

# 江阴天江药业有限公司

## 审计报告

中喜审字【2015】第 0927 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告



中喜审字【2015】第0927号

江阴天江药业有限公司全体股东：

我们审计了后附的江阴天江药业有限公司（以下简称“江阴天江药业”）财务报表，包括2015年3月31日和2014年12月31日的合并资产负债表和资产负债表、2015年1月至3月和2014年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江阴天江药业管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，江阴天江药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江阴天江药业2015年3月31日和2014年12月31日的财务状况以及2015年1月至3月和2014年度的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年七月八日

# 合并资产负债表

2015年3月31日

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注6.1	850,249,095.64	257,527,089.44
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注6.2	31,565,635.42	55,365,264.10
应收账款	附注6.3	1,239,456,097.08	1,144,177,277.64
预付款项	附注6.4	23,862,638.19	13,285,506.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注6.5	64,818,702.90	52,571,457.81
买入返售金融资产			
存货	附注6.6	632,585,829.44	619,218,027.37
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注6.7	305,077,813.57	278,069,852.77
<b>流动资产合计</b>		<b>3,147,615,812.24</b>	<b>2,420,214,475.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	附注6.8	649,877,756.06	651,173,896.17
在建工程	附注6.9	159,221,129.14	128,943,394.55
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注6.10	90,809,744.96	91,309,869.19
开发支出			
商誉	附注6.11	8,446,959.53	8,446,959.53
长期待摊费用	附注6.12	172,481.74	11,567,511.10
递延所得税资产	附注6.13	22,714,591.13	16,901,720.99
其他非流动资产	附注6.14	21,030,914.92	26,319,967.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>952,273,577.48</b>	<b>934,663,319.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,099,889,389.72</b>	<b>3,354,877,795.06</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2015年3月31日

编制单位：江阴天江药业有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注6.15	481,517,960.11	565,650,116.36
预收款项	附注6.16	15,111,207.93	14,722,138.43
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注6.17	2,221,149.61	20,255,274.13
应交税费	附注6.18	83,196,842.63	60,706,631.65
应付利息			
应付股利	附注6.19	3,299,647.46	3,299,647.46
其他应付款	附注6.20	751,936,646.61	107,569,288.32
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,337,283,454.35</b>	<b>772,203,096.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附注6.21		14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	附注6.22	25,860,428.82	15,069,159.34
预计负债			
递延收益	附注6.23	55,631,110.16	55,631,110.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>81,491,538.98</b>	<b>84,700,269.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,418,774,993.33</b>	<b>856,903,365.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	附注6.24	94,555,556.00	94,555,556.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注6.25	395,579,451.68	395,579,451.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注6.26	47,277,778.00	47,277,778.00
一般风险准备			
未分配利润	附注6.27	2,142,246,660.39	1,960,561,643.53
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>2,679,659,446.07</b>	<b>2,497,974,429.21</b>
少数股东权益		1,454,950.32	
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,681,114,396.39</b>	<b>2,497,974,429.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,099,889,389.72</b>	<b>3,354,877,795.06</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2015年1-3月

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
一、营业总收入		<b>805,855,591.01</b>	<b>3,142,425,654.79</b>
其中：营业收入	附注6.28	805,855,591.01	3,142,425,654.79
二、营业总成本		<b>604,429,070.31</b>	<b>2,368,591,401.86</b>
其中：营业成本	附注6.28	359,882,031.84	1,446,666,759.23
营业税金及附加	附注6.29	9,615,255.56	38,055,010.11
销售费用	附注6.30	172,683,564.46	654,265,053.83
管理费用	附注6.31	51,204,667.48	208,487,031.57
财务费用	附注6.32	-625,177.83	46,467.39
资产减值损失	附注6.33	11,668,728.80	21,071,079.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注6.34	3,183,686.70	11,386,551.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>204,610,207.40</b>	<b>785,220,804.64</b>
加：营业外收入	附注6.35	1,508,050.36	8,641,547.42
其中：非流动资产处置利得			94,985.20
减：营业外支出	附注6.36	307,933.82	3,525,657.17
其中：非流动资产处置损失		7,335.82	279,428.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>205,810,323.94</b>	<b>790,336,694.89</b>
减：所得税费用	附注6.37	24,140,356.77	115,418,610.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>181,669,967.18</b>	<b>674,918,084.33</b>
归属于母公司所有者的净利润		181,685,016.86	674,918,084.33
少数股东损益		-15,049.68	
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		<b>181,669,967.18</b>	<b>674,918,084.33</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		181,685,016.86	674,918,084.33
归属于少数股东的综合收益总额		-15,049.68	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2015年1-3月

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		864,377,653.11	3,307,456,114.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		64,135,928.11	107,381,864.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>928,513,581.22</b>	<b>3,414,837,978.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		486,250,556.29	1,519,931,804.67
支付给职工以及为职工支付的现金		52,622,845.06	149,622,380.64
支付的各项税费		94,410,304.56	461,873,553.75
支付其他与经营活动有关的现金		171,067,657.73	717,242,073.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>804,351,363.64</b>	<b>2,848,669,812.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>124,162,217.58</b>	<b>566,168,165.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		885,000,000.00	2,628,400,000.00
取得投资收益收到的现金		3,205,904.60	11,386,551.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,798,984.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>888,205,904.60</b>	<b>2,667,585,535.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,380,002.98	333,526,425.97
投资支付的现金		913,200,000.00	2,582,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		810,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>983,390,002.98</b>	<b>2,915,526,425.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-95,184,098.38</b>	<b>-247,940,890.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,470,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,470,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		576,496,500.00	3,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>577,966,500.00</b>	<b>3,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,620.83	102,021,607.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		980,000.00	1,273,446.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,203,620.83</b>	<b>119,295,053.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>562,762,879.17</b>	<b>-115,795,053.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-84,449.74</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>591,740,998.37</b>	<b>202,347,772.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		256,253,643.40	53,905,871.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>847,994,641.77</b>	<b>256,253,643.40</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2015年1-3月

单位：人民币元

编制单位：江阴天江药业有限公司

2015年1-3月

项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配 利润		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		1,960,561,643.53		2,497,974,429.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		1,960,561,643.53	-	2,497,974,429.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										181,685,016.86	1,454,950.32	183,139,967.18
（一）综合收益总额										181,685,016.86	-15,049.68	181,669,967.18
（二）所有者投入和减少资本											1,470,000.00	1,470,000.00
1. 股东投入普通股											1,470,000.00	1,470,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		2,142,246,660.39	1,454,950.32	2,681,114,396.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2014年1-12月

单位：人民币元

编制单位：江阴天江药业有限公司

2014年1-12月

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		1,385,643,559.20		1,923,056,344.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		1,385,643,559.20		1,923,056,344.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										574,918,084.33		574,918,084.33
（一）综合收益总额										674,918,084.33		674,918,084.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-100,000,000.00		-100,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-100,000,000.00		-100,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增股本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	94,555,556.00			395,579,451.68				47,277,778.00		1,960,561,643.53		2,497,974,429.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

2015年3月31日

单位：人民币元

编制单位：江阴天江药业有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		103,784,184.88	144,924,740.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			10,396,405.79
应收账款	附注11.1	587,507,111.75	561,474,916.30
预付款项		12,404,238.75	6,881,498.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注11.2	100,664,769.93	91,508,537.97
存货		273,085,952.58	270,024,852.96
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,127,446,257.89</b>	<b>1,085,210,951.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注11.3	288,530,000.00	287,100,000.00
投资性房地产			
固定资产		363,734,696.17	366,988,657.22
在建工程		23,239,848.02	21,092,493.24
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		20,304,928.01	20,419,682.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			5,338,437.85
递延所得税资产		6,495,392.29	5,917,587.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>702,304,864.49</b>	<b>706,856,858.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,829,751,122.38</b>	<b>1,792,067,810.55</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

2015年3月31日

编制单位：江阴天江药业有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		204,687,241.58	229,338,291.28
预收款项		3,391,131.47	2,647,215.56
应付职工薪酬		1,107,013.53	1,118,075.85
应交税费		58,083,064.16	47,032,824.62
应付利息			
应付股利		3,299,647.46	3,299,647.46
其他应付款		14,445,998.85	14,065,221.19
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>285,014,097.05</b>	<b>297,501,275.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		3,500,000.00	3,500,000.00
预计负债			
递延收益		50,538,244.44	55,631,110.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,038,244.44</b>	<b>73,131,110.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>339,052,341.49</b>	<b>370,632,386.12</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		94,555,556.00	94,555,556.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		395,579,451.68	395,579,451.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,277,778.00	47,277,778.00
未分配利润		953,285,995.21	884,022,638.75
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,490,698,780.89</b>	<b>1,421,435,424.43</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,829,751,122.38</b>	<b>1,792,067,810.55</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

2015年1-3月

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
一、营业收入	附注11.4	353,669,694.28	1,436,300,798.97
减：营业成本	附注11.4	142,835,123.41	631,911,781.14
营业税金及附加		4,363,765.92	19,345,791.87
销售费用		96,776,150.54	320,092,729.81
管理费用		25,430,417.50	106,372,226.08
财务费用		-20,448.91	316,759.11
资产减值损失		3,850,365.54	4,413,234.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	附注11.5	-100,000.00	50,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,334,320.28	403,848,276.72
加：营业外收入		835,513.88	3,099,916.60
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		286,598.00	1,709,540.56
其中：非流动资产处置损失			95,764.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,883,236.16	405,238,652.76
减：所得税费用		11,619,879.70	50,440,578.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,263,356.46	354,798,074.32
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		69,263,356.46	354,798,074.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

2015年1-3月

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		395,273,565.69	1,516,871,050.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,912,441.67	3,228,786.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>430,186,007.36</b>	<b>1,520,099,837.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		219,573,223.10	643,773,475.81
支付给职工以及为职工支付的现金		18,903,610.77	65,773,794.08
支付的各项税费		43,302,724.08	213,421,444.76
支付其他与经营活动有关的现金		103,316,210.07	388,727,092.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>385,095,768.02</b>	<b>1,311,695,806.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,090,239.34</b>	<b>208,404,030.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,200,000.00
取得投资收益收到的现金			50,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,787,854.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			41,628,044.60
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>120,615,898.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,477,174.05	72,614,599.39
投资支付的现金		51,530,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			17,001,739.42
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>72,007,174.05</b>	<b>109,616,338.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-72,007,174.05</b>	<b>10,999,559.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	<b>3,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,620.83	102,021,607.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>14,223,620.83</b>	<b>118,021,607.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,223,620.83</b>	<b>-114,521,607.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-41,140,555.54</b>	<b>104,881,982.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		144,924,740.42	40,042,757.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>103,784,184.88</b>	<b>144,924,740.42</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2015年1-3月

单位：人民币元

编制单位：江阴天江药业有限公司

2015年1-3月

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	884,022,638.75	1,421,435,424.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	884,022,638.75	1,421,435,424.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增股本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	953,285,995.21	1,490,698,780.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2014年1-12月

编制单位：江阴天江药业有限公司

单位：人民币元

2014年1-12月

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	629,224,564.43	1,166,637,350.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	629,224,564.43	1,166,637,350.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										254,798,074.32	254,798,074.32
（一）综合收益总额										354,798,074.32	354,798,074.32
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-100,000,000.00	-100,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-100,000,000.00	-100,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	94,555,556.00				395,579,451.68				47,277,778.00	884,022,638.75	1,421,435,424.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江阴天江药业有限公司 财务报表附注

(2015年3月31日)

## 附注 1: 公司基本情况

江阴天江药业有限公司(以下简称“本公司”)是由上海家化联合股份有限公司、江阴市天江集团公司和自然人周嘉琳共同投资组建,于1998年9月18日取得无锡市江阴工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》,经营期限为15年,注册资本3700万元;2008年7月,新增股东广东科达机电股份有限公司、广东省中医院研究所和自然人谭登平,注册资本增至7400万元;2009年7月28日周嘉琳、谭登平各增资555万元、2009年12月24日股东广东科达机电股份有限公司将股权的2.53%转让给自然人项光隆、王成枢,至2009年12月31日注册资本增至8510万元;2011年9月21日,股东广东科达机电股份有限公司将股权的8.14%、周嘉琳将股权的7.28%、谭登平将股权的4.96%、项光隆将股权的0.48%、王成枢将股权的0.48%转让给中金佳泰(天津)股权投资基金合伙企业、上海冠策投资咨询事务所,2011年12月31日,新增加股东中金佳天(天津)股权投资基金合伙企业,股东广东科达机电股份有限公司将股权的2.6063%、周嘉琳将股权的0.5476%、谭登平将股权的0.3732%、项光隆将股权的0.154%、王成枢将股权的0.1528%转让给中金佳泰(天津)股权投资基金合伙企业、中金佳天(天津)股权投资基金合伙企业,至2011年12月31日注册资本增至9455.5556万元,增资后,上海家化联合股份有限公司投入资本2254万元占注册资本的23.8378%、广东科达机电股份有限公司投入资本914.6585万元占注册资本的9.6732%、江阴市天江集团公司投入资本520万元占注册资本的5.4994%、广东省中医院研究所投入资本1201.02万元占注册资本的12.7017%、中金佳泰(天津)股权投资基金合伙企业投入资本1863.7813万元占注册资本的19.7111%、上海冠策投资咨询事务所投入资本30.3927万元占注册资本的0.3214%、中金佳天(天津)股权投资基金合伙企业投入资本1194.3536万元占注册资本的12.6313%、周嘉琳投入资本814.55万元占注册资本的8.6145%、谭登平投入资本555.148万元占注册资本的5.8711%、项光隆投入资本54.0385万元占注册资本的0.5715%、王成枢投入资本53.613万元占注册资本的0.5670%。2012年12月股权发生变更,股东项光隆、王成枢的股权全部转让给无锡国联卓成创业有限公司,变更后,上海家化联合股份有限公司投入资本2254万元占注册资本的23.8378%、广东科达机电股份有限公司投入资本914.6585万元占注册资本的9.6732%、江阴市天江集团公司投入资本520万元占注册资本的5.4994%、广东省中医院研究所投入资本1201.02万元占注册资本的12.7017%、中金佳泰(天津)股权投资基金合伙企业投入资本1863.7813万元占注册资本的19.7111%、上海冠策投资咨询事务所投入资本30.3927万元占注册资本的0.3214%、中金佳天(天津)股权投资基金合伙企业投入资本1194.3536万元占注册资本的12.6313%、周嘉琳投入资本814.55万元占注册资本的8.6145%、谭登平投入资本555.148万元占注册资本的5.8711%、无锡国联卓成创业有限公司投入资本107.6515万元占注册资本的1.1385%。2013年11月股权发生变更,股东江阴

市天江集团公司的股权全部转让给江阴科技新城投资管理有限公司，变更后，上海家化联合股份有限公司投入资本 2254 万元占注册资本的 23.8378%、广东科达机电股份有限公司投入资本 914.6585 万元占注册资本的 9.6732%、江阴科技新城投资管理有限公司投入资本 520 万元占注册资本的 5.4994%、广东省中医院研究所投入资本 1201.02 万元占注册资本的 12.7017%、中金佳泰（天津）股权投资基金合伙企业投入资本 1863.7813 万元占注册资本的 19.7111%、上海冠策投资咨询事务所投入资本 30.3927 万元占注册资本的 0.3214%、中金佳天（天津）股权投资基金合伙企业投入资本 1194.3536 万元占注册资本的 12.6313%、周嘉琳投入资本 814.55 万元占注册资本的 8.6145%、谭登平投入资本 555.148 万元占注册资本的 5.8711%、无锡国联卓成创业有限公司投入资本 107.6515 万元占注册资本的 1.1385%。2014 年 4 月 23 日，股东广东科达机电股份有限公司名称变更为广东科达洁能股份有限公司，并取得佛山市顺德区市场安全监管局颁发的“顺监核变通内字[2014]第 1400040342 号”核准变更登记通知书，其对本公司投入资本仍为 914.6585 万元占注册资本的 9.6732%。主要经营范围：药品的生产（按照药品生产企业许可证核定的范围生产）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。

## 附注 2：公司编制财务报表基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 附注 3：公司采用的主要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 3 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、记账基础和计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、符合条件的投资性房地产、非统一控制下的企业合并、具有商业目的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产、交易性金融负债、衍生工具等以公允价值计量外，均以历史成本为计量属性。

#### 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 7、外币业务核算方法

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按下列方法规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

#### 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**a**、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**b**、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**c**、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**a**、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**b**、本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 9、坏账核算方法

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减至可回收金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可回收金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的期末未来现金流量与其限制相差很小，在确定相关减值损失时，不对其期末未来现金流量进行分析折现。

年末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等）单独进行减值测试。如果有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对于年末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收账款一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，在按这些应收账款组合在年末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算减值损失，计提坏账准备。

除已单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、既有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款坏账提取比例	其他应收款坏账提取比例
1年以内	5.00%	0.50%
1年—2年	30.00%	30.00%
2年—3年	60.00%	60.00%
3年以上	100.00%	100.00%

坏账确认标准为：（1）、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回的款项；（2）因债务人逾期未履行债务义务，且具有明显特征表明无法收回的款项。

## 10、存货及存货跌价准备核算方法

### (1) 存货分类

存货分为原材料、在产品、委托加工物资、周转材料、低值易耗品、发出商品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货日常核算取得时按实际成本计价；原材料、库存商品发出时按加权平均法计价；包装物和低值易耗品领用时采用一次摊销法；

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值；非货币性交易换入的存货以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

### (3) 存货盘存制度

存货采用永续盘存制。

### (4) 存货跌价准备的确认标准及计提办法

期末，对于存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目计提。对由于存货损毁、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本与可变现净值差额计提存货跌价准备。对于数量繁多，单价较低的存货，按存货类别计算成本与可变现净值。

存货可变现净值按企业在生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。

## 11、长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损

益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益

法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、固定资产计价、预计使用年限、折旧方法和折旧率及减值准备方法

(1) 固定资产标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产分类为：房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输工具。

(3) 固定资产计价方法：固定资产以实际成本计价，取得成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必须的支出。

(4) 固定资产折旧计提方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，并按各类固定资产的原值、估计经济使用年限和预计残值（原值的3%）确定其折旧率。各类折旧率如下：

资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率
房屋建筑物	20	4.85%

资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率
专用设备	10	9.70%
运输设备	4	24.25%
一般设备	5	19.40%
电子设备	3	32.33%

(5) 固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### 13、在建工程核算方法

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### 14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 15、无形资产

#### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续

使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 18、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 20、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：①内销：公司按照与客户签订的合同、订单发货，客户确认无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。②外销：公司按照与客户签订的合同、订单发货，办妥报关手续并取得报关单后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定

项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计

入当期损益。

本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 24、其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

### 附注4: 税（费）项

#### 1、主要税种及税率

本公司适用的主要税种和税率如下：

税 目	纳税（费）基础	税（费）率	备 注
增值税	商品销售收入增值额	17.00%、13.00%	
营业税	营业收入	5.00%	
所得税率	应纳税所得额	25.00%	
城建税	实际缴纳的增值税、营业税等	7.00%	
教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税等	3.00%	
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税等	2.00%	
个人所得税		七级超额累进税率	

#### 说明：

(1) 本公司经江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组《关于认定江苏省 2012 年第一批复审通过高新技术企业名单的通知》（苏高企协（2012）8 号）认定为江苏省 2013 年度第一批高新技术企业，认定有效期三年，本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 本公司子公司广东一方制药有限公司根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局粤科公示（2014）15 号文件《关于广东省 2014 年拟认定高新技术企业名

单的公示》，经企业申报、专家评审，公司为广东省 2014 年拟通过认定的高新技术企业。截至本报告日，公司尚未收到高新技术企业资格证书。公司认为取得高新技术企业资格证书并到主管税务机关备案不存在重大不确定性，公司本年度继续执行 15%的企业所得税税率。

(3) 本公司子公司广东一方制药有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局财税〔2011〕58 号文件《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，公司的全资子公司陇西一方制药有限公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税。

#### 附注 5、本公司纳入合并范围子公司增减变动情况

##### 1、本期合并范围子公司情况

公司名称	注册资本	投资金额	所占比例	经营范围	会计报表 是否合并
广东一方制药有限公司	64,491,680.00	165,000,000.00	100%	生产销售保健食品，颗粒剂，片剂，中药前处理和提取车间；生产、销售广东凉茶固体饮料，片剂、胶囊，辛香料类调味品；收购中草药材；货物进出口、技术进出口。	是
安徽天祥药业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100%	中药前处理及提取（提取物仅供江阴天江药业有限公司生产中药配方颗粒使用），中药材种植、农副产品购销。	是
江阴天江中医门诊部有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	中医科（内科专业、妇产科专业、儿科专业）、医学检验科的诊疗。	是
上海天江恒丰企业管理咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	企业管理咨询，企业形象策划，市场营销策划，商务咨询，投资管理，人才咨询（不得从事人才中介、职业中介），财务咨询（不得从事代理记账），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测试），会展会务服务。	是
陇西一方制药有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100%	生产销售保健食品，颗粒剂，片剂，中药前处理和提取车间；生产、销售广东凉茶固体饮料，片剂、胶囊，辛香料类调味品；收购中草药材；货物进出口、技术进出口。	是
四川天濠医药有限公司	3,000,000.00	1,530,000.00	51.00%	中药种植，农融产品购销。	是

说明：本公司 2015 年 1 月 22 日新投资设立子公司四川天濠医药有限公司。

## 2、合并范围增减变动情况

### (1) 本年新增的子公司

公司名称	注册资本	投资金额	所占比例	经营范围	会计报表是否合并
四川天濠医药有限公司	3,000,000.00	1,530,000.00	51.00%	中药种植，农融产品购销。	是

### (2) 不再纳入合并范围子公司

公司名称	注册资本	投资金额	所占比例	经营范围	会计报表是否合并
上海天江恒丰企业管理咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100%	企业管理咨询，企业形象策划，市场营销策划，商务咨询，投资管理，人才咨询（不得从事人才中介、职业中介），财务咨询（不得从事代理记账），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测试），会展会务服务。	否

本公司已将子公司上海天江恒丰企业管理咨询有限公司办理了工商注销登记，本期不再纳入合并范围。

## 附注 6：合并会计报表主要项目注释（下列项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位）

### 1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	151,373.96	79,893.38
银行存款	847,844,275.64	256,173,750.02
其他货币资金	2,253,446.04	1,273,446.04
<b>合计</b>	<b>850,249,095.64</b>	<b>257,527,089.44</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止 2015 年 3 月 31 日，本公司因票据保证金受限制金额 2,254,453.87 元。

### 2. 应收票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑票据	28,499,220.92	52,359,638.10
商业承兑票据	3,066,414.50	3,005,626.00
<b>合计</b>	<b>31,565,635.42</b>	<b>55,365,264.10</b>

说明：本公司本期银行承兑汇票已背书尚未到期金额 33,769,251.84 元。

**3. 应收账款**  
**(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方往来					
其他一般往来	1,338,299,423.78	100.00	98,843,326.70	7.39	1,239,456,097.08
<b>组合小计</b>	<b>1,338,299,423.78</b>	<b>100.00</b>	<b>98,843,326.70</b>	<b>7.39</b>	<b>1,239,456,097.08</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>1,338,299,423.78</b>	<b>100.00</b>	<b>98,843,326.70</b>	<b>7.39</b>	<b>1,239,456,097.08</b>

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方往来					
其他一般往来	1,232,108,925.59	100.00	87,931,647.95	7.14	1,144,177,277.64
<b>组合小计</b>	<b>1,232,108,925.59</b>	<b>100.00</b>	<b>87,931,647.95</b>	<b>7.14</b>	<b>1,144,177,277.64</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>1,232,108,925.59</b>	<b>100.00</b>	<b>87,931,647.95</b>	<b>7.14</b>	<b>1,144,177,277.64</b>

注：本报告期应收账款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,240,123,514.85	62,028,508.63	5.00%
1至2年	79,804,293.99	23,941,288.19	30.00%
2至3年	13,745,212.67	8,247,127.60	60.00%
3年以上	4,626,402.27	4,626,402.27	100.00%
<b>合计</b>	<b>1,338,299,423.78</b>	<b>98,843,326.70</b>	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备金额10,882,648.82元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

本期无实际核销的应收账款。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	欠款金额	账龄	坏账准备
黑龙江中医药大学附属第一医院	54,494,065.03	1年以内	2,724,703.25
黑龙江省中医药科学院（黑龙江省中医院）	42,897,938.22	1年以内	2,144,896.91
吉林省北药医药股份有限公司-长春中医学院附属医院	28,934,075.00	1年以内，2-3年	4,372,373.75
黑龙江中医药大学二附院	16,118,216.03	1年以内	805,910.80
武汉市恒成医药有限责任公司	11,906,034.92	1年以内	595,301.75

**4. 预付账款**

(1) 预付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	21,442,466.82	89.86	13,282,489.10	99.98
1至2年	2,419,457.87	10.14	2,304.00	0.02
2至3年				
3年以上	713.50	0.00	713.50	0.01
<b>合计</b>	<b>23,862,638.19</b>	<b>100.00</b>	<b>13,285,506.60</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京和利康源医疗科技有限公司	货款	3,622,500.00	1年以内	15.18
吉林省艾隆医疗设备有限公司	货款	2,860,030.00	1年以内	11.99
深圳市博雅清泉文化传播有限公司	货款	808,000.00	1年以内	3.39
北京阿兰科贸有限公司	货款	400,000.00	1年以内	1.68
广州中浩控制技术有限公司	货款	609,000.00	1年以内	2.55
<b>合计</b>		<b>8,299,530.00</b>		<b>34.78</b>

(3) 预付账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

## 5. 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
关联方往来					
其他一般往来	66,425,814.43	100.00	1,607,111.53	2.42	64,818,702.90
<b>组合小计</b>	<b>66,425,814.43</b>	<b>100.00</b>	<b>1,607,111.53</b>	<b>2.42</b>	<b>64,818,702.90</b>
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>66,425,814.43</b>	<b>100.00</b>	<b>1,607,111.53</b>	<b>2.42</b>	<b>64,818,702.90</b>

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收款					
关联方往来					
其他一般往来	54,045,824.46	100.00	1,474,366.65	2.73	52,571,457.81
<b>组合小计</b>	<b>54,045,824.46</b>	<b>100.00</b>	<b>1,474,366.65</b>	<b>2.73</b>	<b>52,571,457.81</b>
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款					
<b>合计</b>	<b>54,045,824.46</b>	<b>100.00</b>	<b>1,474,366.65</b>	<b>2.73</b>	<b>52,571,457.81</b>

注: 本报告期应收账款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	64,796,648.85	323,951.86	0.50
1至2年	318,865.58	95,659.67	30.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
2至3年	307,000.00	184,200.00	60.00
3年以上	1,003,300.00	1,003,300.00	100.00
<b>合计</b>	<b>66,425,814.43</b>	<b>1,607,111.53</b>	

**2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：**

本期计提坏账准备金额 132,739.88 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

**3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)
江阴高新区投资开发有限公司	拆迁款	42,980,000.00	1年以内	64.70
王进	借款	2,000,000.00	1年以内	3.01
湖南民达医药有限公司	借款	2,000,000.00	1年以内	3.01
轩文亭	借款	1,000,000.00	1年以内	1.51
怀化市中医院	签订的5年期借款	1,000,000.00	3年以上	1.51
<b>合计</b>		<b>48,980,000.00</b>		<b>73.74</b>

**6. 存货**

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	112,533,638.70	9,022,444.14	103,511,194.56	119,244,171.46	9,022,444.14	110,221,727.32
在产品	186,336,189.48	673,456.68	185,662,732.80	146,191,313.97	673,456.68	145,517,857.29
库存商品	265,431,488.44	3,889,065.51	261,542,422.93	300,572,545.44	3,234,060.99	297,338,484.45
发出商品	71,997,703.41		71,997,703.41	57,406,038.43		57,406,038.43
周转材料	9,871,775.74		9,871,775.74	8,733,919.88		8,733,919.88
<b>合计</b>	<b>646,170,795.77</b>	<b>13,584,966.33</b>	<b>632,585,829.44</b>	<b>632,147,989.18</b>	<b>12,929,961.81</b>	<b>619,218,027.37</b>

说明：存货中无资本化资金。

**7. 其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
预缴各项税费	4,390,403.05	6,969,852.77
增值税待抵扣进项税额	1,387,410.52	
理财产品	299,300,000.00	271,100,000.00
<b>合计</b>	<b>305,077,813.57</b>	<b>278,069,852.77</b>

## 8. 固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产及累计折旧情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	器具家具	合计
<b>一、账面原值：</b>						
1.年初余额	468,527,732.22	194,174,496.00	7,033,679.15	51,365,696.99	29,701,102.74	750,802,707.10
2.本期增加金额	924,683.18	3,549,610.78	225,640.71	10,672,626.14	115,643.59	15,488,204.40
(1) 购置	924,683.18	3,549,610.78	225,640.71	10,672,626.14	115,643.59	15,488,204.40
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		10,256.42		3,300.00		13,556.42
(1) 处置或报废		10,256.42		3,300.00		13,556.42
4.期末余额	469,452,415.40	197,713,850.36	7,259,319.86	62,035,023.13	29,816,746.33	766,277,355.08
<b>二、累计折旧</b>						
1.年初余额	24,853,725.31	41,536,868.39	4,540,439.49	12,947,873.11	15,749,904.63	99,628,810.93
2.本期增加金额	5,286,519.44	6,188,346.57	237,267.24	3,757,922.52	1,306,952.92	16,777,008.69
(1) 计提	5,286,519.44	6,188,346.57	237,267.24	3,757,922.52	1,306,952.92	16,777,008.69
3.本期减少金额		3,085.60		3,135.00		6,220.60
(1) 处置或报废		3,085.60		3,135.00		6,220.60
4.期末余额	30,140,244.75	47,722,129.36	4,777,706.73	16,702,660.63	17,056,857.55	116,399,599.02
<b>三、减值准备</b>						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	439,312,170.65	149,991,721.00	2,481,613.13	45,332,362.50	12,759,888.78	649,877,756.06
2.年初账面价值	443,674,006.91	152,637,627.61	2,493,239.66	38,417,823.88	13,951,198.11	651,173,896.17

(2) 本公司本期共计提折旧 16,777,008.69 元。

### 9. 在建工程

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
三期工程	20,200,919.96	2,147,354.78			22,348,274.74
软件	867,098.53				867,098.53
成品组方机	24,474.75				24,474.75
设备及安装-安徽天祥		4,504.50			4,504.50
设备及安装-四川天濠		1,317,966.00			1,317,966.00
和顺新厂	102,155,055.88	17,153,658.19			119,308,714.07
现代中药自动化提取 生产线项目		40,000.00			40,000.00
陇西滨河路科技园项 目工程	3,334,583.43	3,893,575.00			7,228,158.43
扩建项目	732,800.00	4,632,296.12			5,365,096.12
国道北侧	610,397.00	73,000.00			683,397.00
其他	1,018,065.00	1,015,380.00			2,033,445.00
<b>合计</b>	<b>128,943,394.55</b>	<b>30,277,734.59</b>			<b>159,221,129.14</b>

### 10. 无形资产

项目	土地使用权	专利技术	软件	非专有技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	98,628,584.00	12,185,958.41	231,367.52	2,746,637.00	113,792,546.93
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	98,628,584.00	12,185,958.41	231,367.52	2,746,637.00	113,792,546.93
二、累计摊销					
1.年初余额	7,339,192.02	12,185,958.41	210,890.31	2,746,637.00	22,482,677.74
2.本期增加金额	497,453.30		2,670.93		500,124.23
(1)计提	497,453.30		2,670.93		500,124.23

项目	土地使用权	专利技术	软件	非专有技术	合计
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	7,836,645.32	12,185,958.41	213,561.24	2,746,637.00	22,982,801.97
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	90,791,938.68		17,806.28		90,809,744.96
2.年初账面价值	91,289,391.98		20,477.21		91,309,869.19

#### 11. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	...	处置	...	
广东一方制药有限公司	8,446,959.53					8,446,959.53
合计	8,446,959.53					8,446,959.53

根据本公司子公司广东一方制药有限公司目前经营情况，本公司确认商誉不存在减值情况。

#### 12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良	2,313.58		1,156.83		1,156.75
房租金	221,600.00		55,400.01		166,199.99
租车费	12,975.00		7,850.00		5,125.00
桔梗规划化基地土地费	1,466,500.00		1,466,500.00		
装修费	2,750,912.30		2,750,912.30		
农田基础设施建设费	387,692.24		387,692.24		
人员费用	733,333.31		733,333.31		

试生产费用	5,992,184.67		5,992,184.67	
<b>合计</b>	<b>11,567,511.10</b>		<b>11,395,029.36</b>	<b>172,481.74</b>

### 13. 递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	17,107,729.12	15,350,055.98
可抵扣亏损	1,908,566.43	
内部交易未实现利润	3,698,295.58	1,551,665.01
<b>合计</b>	<b>22,714,591.13</b>	<b>16,901,720.99</b>

### 14. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款	21,030,914.92	26,319,967.80
<b>合计</b>	<b>21,030,914.92</b>	<b>26,319,967.80</b>

### 15. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示:

项目	期末余额	年初余额
1年以内	473,381,304.34	558,785,971.89
1-2年	6,764,986.68	6,808,939.45
2-3年	1,317,004.83	673.53
3年以上	54,664.26	54,531.49
<b>合计</b>	<b>481,517,960.11</b>	<b>565,650,116.36</b>

(2) 本项目无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 应付账款前五名欠款情况如下:

单位名称	期末余额	账龄	占应付款项总额比例%
安徽省永香中药饮片有限公司	19,931,569.44	1年以内	4.05
安徽古月堂药业有限公司	16,120,725.86	1年以内	3.28
南通四建集团有限公司	12,800,000.00	1年以内	2.60
江苏申龙高科	9,302,307.96	1年以内	1.89
磐安县新青年植物药业有限公司	8,660,101.92	1年以内	1.76
<b>合计</b>	<b>66,814,705.18</b>		<b>13.58</b>

### 16. 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示:

项目	期末余额	年初余额
1年以内	14,718,335.88	14,342,011.47
1-2年	263,688.40	255,572.48
2-3年	16,898.90	12,269.73
3年以上	112,284.75	112,284.75
<b>合计</b>	<b>15,111,207.93</b>	<b>14,722,138.43</b>

(2) 本项目无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末预收账款前五名列示

单位名称	期末余额	账龄	占应付款项总额比例%
安徽亚泰药业有限公司	1,617,609.70	1年以内	10.70
美国健康源有限公司	887,456.75	1年以内	5.87
安徽省亳州市药材总公司中西药公司	678,848.50	1年以内	4.49
美国迈瑞有限公司	486,254.23	1年以内	3.22
市中医院	1,111,451.23	1年以内	7.36
<b>合计</b>	<b>4,781,620.41</b>		<b>31.64</b>

## 17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,081,711.70	34,799,185.70	48,207,873.69	1,673,023.71
二、离职后福利-设定提存计划	611,373.52	2,473,622.07	2,536,869.69	548,125.90
三、辞退福利	4,562,188.91		4,562,188.91	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>20,255,274.13</b>	<b>37,272,807.77</b>	<b>55,306,932.29</b>	<b>2,221,149.61</b>

(2) 短期薪酬列示列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,841,867.06	30,073,729.54	43,458,833.05	456,763.55
二、职工福利费		2,214,816.24	2,214,816.24	
三、社会保险费	284,067.88	1,315,540.31	1,363,442.76	236,165.43
其中：医疗保险费	239,357.62	1,078,873.68	1,122,935.70	195,295.60
工伤保险费	32,235.19	137,330.97	139,842.58	29,723.58
生育保险费	12,475.07	99,335.66	100,664.48	11,146.25
四、住房公积金		1,153,918.00	1,126,072.00	27,846.00
五、工会经费和职工教育经费	955,776.76	41,181.61	44,709.64	952,248.73
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合计	15,081,711.70	34,799,185.70	48,207,873.69	1,673,023.71

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	580,849.06	2,353,749.05	2,386,472.21	548,125.90
2、失业保险费	30,524.46	119,873.02	150,397.48	
3、企业年金缴费				
合计	611,373.52	2,473,622.07	2,536,869.69	548,125.90

18. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	25,509,484.88	18,431,651.46
企业所得税	53,022,030.89	36,110,396.12
个人所得税	250,966.84	217,253.83
城市维护建设税	1,810,253.18	2,030,713.04
房产税	783,770.27	1,926,418.20
土地使用税	244,806.25	263,005.35
印花税	34,503.93	71,859.49
教育费附加	1,092,232.25	1,497,082.96
地方教育费附加	238,266.39	
其他	210,527.75	158,251.20
合计	83,196,842.63	60,706,631.65

19. 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	3,299,647.46	3,299,647.46
合计	3,299,647.46	3,299,647.46

20. 其他应付款

(1) 其他应付款账款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	738,068,054.13	86,439,560.20
1-2年	3,523,991.68	3,799,373.48
2-3年	3,049,775.64	10,035,529.48
3年以上	7,294,825.16	7,294,825.16

合计	751,936,646.61	107,569,288.32
----	----------------	----------------

(2) 期末其他应付款前五名列示

单位名称	期末余额	账龄	占期末其他应付款总额比例%
广东环球制药有限公司	533,424,000.00	1年以内	70.94
周嘉琳	43,072,500.00	1年以内	5.73
轩文亭	11,589,366.97	1年以内	1.54
林月琴	8,240,032.50	1年以内	1.10
深圳大诚医药货款押金(钱正午)	5,357,713.33	1年以内	0.71
合计	601,683,612.80		80.02

21. 长期借款

项目	期末余额	年初余额
长期借款		14,000,000.00
合计		14,000,000.00

22. 专项应付款

项目	期末余额	年初余额
基础设施建设资金	14,680,000.00	7,340,000.00
中药材扶持资金	3,500,000.00	3,500,000.00
科技三项经费	2,000,000.00	2,000,000.00
中药配方颗粒产业化关键技术创新平台项目	730,000.00	730,000.00
降血脂创新药物产业化关键技术及临床研究项目	859,159.34	859,159.34
现代中药自动化提取生产线扩建项目	600,000.00	600,000.00
土地扶持资金	3,451,269.48	
其他	40,000.00	40,000.00
合计	25,860,428.82	15,069,159.34

23. 递延收益

项目	期末余额	年初余额
3000吨中药配方颗粒产业化技术改造项目	8,990,000.00	8,990,000.00
公司老厂区拆迁补偿	46,641,110.16	46,641,110.16
合计	55,631,110.16	55,631,110.16

说明：递延收益按照资产的摊销期限分期确认营业外收入。

#### 24. 实收资本

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海家化联合股份有限公司	22,540,000.00			22,540,000.00
广东科达洁能股份有限公司	9,146,585.00			9,146,585.00
广东省中医院研究所	12,010,200.00			12,010,200.00
中金佳泰(天津)股权投资基金合伙企业	18,637,813.00			18,637,813.00
上海冠策投资咨询事务所	303,927.00			303,927.00
中金佳天(天津)股权投资基金合伙企业	11,943,536.00			11,943,536.00
周嘉琳	8,145,500.00			8,145,500.00
谭登平	5,551,480.00			5,551,480.00
江阴科技新城投资管理有限公司	5,200,000.00			5,200,000.00
无锡国联卓成创业有限公司	1,076,515.00			1,076,515.00
合 计	94,555,556.00			94,555,556.00

#### 25. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	394,635,555.00			394,635,555.00
其他资本公积	943,896.68			943,896.68
合 计	395,579,451.68			395,579,451.68

#### 26. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,277,778.00			47,277,778.00
合 计	47,277,778.00			47,277,778.00

#### 27. 未分配利润

项目	2015年1-3月	2014年1-12月
年初未分配利润	1,960,561,643.53	1,385,643,559.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	181,685,016.86	674,918,084.33
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		100,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,142,246,660.39	1,960,561,643.53

### 28. 营业收入和营业成本

项目	2015年1-3月发生额		2014年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	805,802,813.24	359,842,396.80	3,141,863,489.38	1,446,240,054.89
其他业务	52,777.77	39,635.04	562,165.41	426,704.34
<b>合计</b>	<b>805,855,591.01</b>	<b>359,882,031.84</b>	<b>3,142,425,654.79</b>	<b>1,446,666,759.23</b>

### 29. 主营业务税金及附加

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
城市维护建设税	5,317,040.36	21,098,242.21
教育费附加	3,907,668.35	15,432,665.05
围堤费	390,546.85	1,524,102.85
<b>合计</b>	<b>9,615,255.56</b>	<b>38,055,010.11</b>

### 30 销售费用

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
职工薪酬	9,584,096.23	33,924,635.37
办公费	7,595,880.16	27,425,422.53
市场拓展	76,548,172.66	253,808,166.90
差旅费	23,558,874.36	147,281,563.23
运杂费	8,333,488.15	33,510,848.49
业务招待费	1,456,754.89	5,525,875.49
折旧及摊销	3,818,398.36	11,287,126.40
租赁费	445,556.94	1,278,180.45
广告宣传费	2,681,521.68	12,716,834.63
会务费	12,265,859.51	46,670,709.05
低值易耗品	2,107,557.02	9,484,143.76
机物料消耗	4,402,641.33	24,804,593.41
车辆费	9,839,172.59	32,143,703.65
印刷费	859,966.00	1,747,787.50
其他	8,525,889.54	9,925,605.37
药柜	659,735.04	2,729,857.60
<b>合计</b>	<b>172,683,564.46</b>	<b>654,265,053.83</b>

### 31. 管理费用

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
职工薪酬	11,557,138.58	43,312,768.82
办公费	800,041.60	3,560,966.22
差旅费	855,806.85	2,838,541.98
业务招待费	427,997.00	1,049,819.74
折旧及摊销	2,596,220.02	8,568,962.11
税金	1,939,943.03	6,172,135.87
审计顾问费	160,638.68	1,711,861.22
研发费	28,885,184.53	118,699,713.64
绿化环保费	219,341.57	957,815.19
车辆费	172,623.82	938,847.67
机物料消耗	185,803.25	2,543,925.11
修理费	183,444.30	1,131,351.76
租赁费	314,915.01	1,135,703.90
其他	1,692,967.24	3,518,689.82
食堂费用	1,212,602.00	3,886,373.70
开办费		8,459,554.82
<b>合计</b>	<b>51,204,667.48</b>	<b>208,487,031.57</b>

### 32. 财务费用

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
利息支出	195,078.09	503,082.89
减：利息收入	813,768.51	447,845.00
汇兑损失	1,883.99	342,157.64
减：汇兑收益	49,618.29	325,034.92
手续费支出	41,199.90	168,481.99
其他	46.99	-194,375.21
<b>合计</b>	<b>-625,177.83</b>	<b>46,467.39</b>

### 33. 资产减值损失

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
一、坏账损失	11,013,724.28	25,550,006.56
二、存货跌价损失	655,004.52	-4,478,926.83
<b>合计</b>	<b>11,668,728.80</b>	<b>21,071,079.73</b>

### 34. 投资收益

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-22,217.90	
银行理财收益	3,205,904.60	11,386,551.71
合计	3,183,686.70	11,386,551.71

### 35. 营业外收入

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
非流动资产处置利得合计		94,985.20
其中：固定资产处置利得		94,985.20
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	1,273,850.71	8,133,782.70
违约金罚款	118,097.00	
无法支付的应付款		
其他	116,102.65	412,779.52
合计	1,508,050.36	8,641,547.42

### 36. 营业外支出

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
非流动资产处置损失合计	7,335.82	279,428.98
其中：固定资产处置损失	7,335.82	279,428.98
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	205,698.00	3,148,846.15
滞纳金及罚款支出	80,900.00	68,129.68
赔偿支出		21,200.00
其他	14,000.00	8,052.36
合计	307,933.82	3,525,657.17

### 37. 所得税

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
当期所得税费用	27,197,174.60	120,507,686.16
递延所得税费用	-3,056,817.83	-5,089,075.60
<b>合计</b>	<b>24,140,356.77</b>	<b>115,418,610.56</b>

#### 附注 7：关联方关系及其交易

##### 1、本公司无母公司

##### 2、其他关联方

企业名称	与本公司关系	经济性质或类型
周嘉琳	股东	个人

##### 3、关联方往来余额

单位名称	项目内容	期末余额	年初余额
其他应付款：			
周嘉琳	保证金	43,072,500.00	
<b>合计</b>		<b>43,072,500.00</b>	

#### 附注 8：或有事项

截至 2015 年 3 月 31 日止，本公司无需要说明的或有事项。

#### 附注 9：承诺事项

截至 2015 年 3 月 31 日止，本公司无需要说明的重大承诺事项。

#### 附注 10：资产负债表日后事项中的非调整事项

截至报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果的资产负债表日后重大非调整事项。

#### 附注 11：母公司报表主要项目注释

##### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
关联方往来	446,657.76	0.07			446,657.76
其他一般往来	626,267,895.68	99.93	39,207,441.69	6.26	587,060,453.99
组合小计	626,714,553.44	100.00	39,207,441.69	6.26	587,507,111.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	626,714,553.44	100.00	39,207,441.69	6.26	587,507,111.75

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方往来	453,984.62	0.08			453,984.62
其他一般往来	597,033,499.62	99.92	36,012,567.94	6.03	561,020,931.68
组合小计	597,487,484.24	100.00	36,012,567.94	6.02	561,474,916.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	597,487,484.24	100.00	36,012,567.94	6.02	561,474,916.30

注:本报告期应收账款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	601,877,713.77	30,116,218.58	5.00%
1至2年	20,568,457.31	6,170,537.19	30.00%
2至3年	2,252,596.69	1,351,558.01	60.00%
3年以上	1,569,127.91	1,569,127.91	100.00%
合计	626,267,895.68	39,207,441.69	

确定该组合依据的说明:

已单独计提减值准备的应收账款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账

准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额3,194,873.75元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末总额比例%
黑龙江中医药大学附属第一医院	54,494,065.03	1年以内	8.70
黑龙江省中医药科学院	42,897,938.22	1年以内	6.84
吉林省北药医药股份有限公司	28,934,075.00	1年以内	4.62
黑龙江中医药大学二附院	16,118,216.03	1年以内	2.57
武汉市恒成医药有限责任公司	11,906,034.92	1年以内	1.90
<b>合计</b>	<b>154,350,329.20</b>		<b>24.63</b>

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方往来	55,081,999.42	54.58			55,081,999.42
其他一般往来	45,830,140.71	45.42	247,370.20	0.54	45,582,770.51
<b>组合小计</b>	<b>100,912,140.13</b>	<b>100.00</b>	<b>247,370.20</b>	<b>0.25</b>	<b>100,664,769.93</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>100,912,140.13</b>	<b>100.00</b>	<b>247,370.20</b>	<b>0.25</b>	<b>100,664,769.93</b>

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额	坏账准备		计提比例(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方往来	46,053,954.82	50.19			46,053,954.82
其他一般往来	45,699,801.66	49.81	245,218.51	0.54	45,454,583.15
<b>组合小计</b>	<b>91,753,756.48</b>	<b>100.00</b>	<b>245,218.51</b>	<b>0.27</b>	<b>91,508,537.97</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>91,753,756.48</b>	<b>100.00</b>	<b>245,218.51</b>	<b>0.27</b>	<b>91,508,537.97</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	45,773,464.43	228,867.32	0.50
1至2年	51,676.28	15,502.88	30.00
2至3年	5,000.00	3,000.00	60.00
3年以上			
<b>合计</b>	<b>45,830,140.71</b>	<b>247,370.20</b>	

(2) 本公司本期末共计提坏账准备 2,151.69 元，本期无冲回或核销的坏账准备。

(3) 本公司本期末无实际核销的其他应收款。

(4) 本期末其他应收款前五名列示

单位名称	期末余额	账龄	占期末其他应收款总额比例%
安徽天祥药业有限公司	55,081,999.42	1年以内, 1-2年, 2-3年	54.72
江阴高新区投资开发有限公司	42,980,000.00	1年以内	42.70
尹雪成	315,619.40	1年以内	0.31
卞亚林	267,239.08	1年以内	0.27
汪智慧	200,000.00	1年以内	0.20
<b>合计</b>	<b>98,844,857.90</b>		<b>98.19</b>

### 3、长期股权投资

被投资单位	投资比例%	初始投资	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东一方制药有限公司	100.00	255,000,000.00	255,000,000.00			255,000,000.00
安徽天祥药业有限公司	100.00	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00
江阴天江中医门诊部有限公司	100.00	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00
上海天江恒丰企业管理咨询有限公司	100.00		100,000.00		100,000.00	

被投资单位	投资比例%	初始投资	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川天濠药业有限公司	51.00	1,530,000.00		1,530,000.00		1,530,000.00
<b>合计</b>			<b>287,100,000.00</b>	<b>1,530,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>288,530,000.00</b>

#### 4、营业收入和营业成本

项目	2015年1-3月发生额		2014年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,616,916.51	142,795,488.37	1,435,738,633.56	631,485,076.80
其他业务	52,777.77	39,635.04	562,165.41	426,704.34
<b>合计</b>	<b>353,669,694.28</b>	<b>142,835,123.41</b>	<b>1,436,300,798.97</b>	<b>631,911,781.14</b>

#### 5、投资收益

项目	2015年1-3月发生额	2014年度发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-100,000.00	
成本法核算子公司利润分配取得的投资收益		50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>-100,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

江阴天江药业有限公司

2015年7月8日