

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
（一）资产负债表.....	第 3 页
（二）利润表.....	第 4 页
（三）现金流量表.....	第 5 页
（四）所有者权益变动表.....	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—30 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕2-391号

海南博大药业股份有限公司：

我们审计了后附的海南博大药业股份有限公司（以下简称博大药业公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2015 年度、2016 年 1-6 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，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博大药业公司管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用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。

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，博大药业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博大药业公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、使用限制

本报告仅供湖南方盛制药股份有限公司购买博大药业公司股权事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

贺焕



中国注册会计师：

曹翔



二〇一六年八月三十日

资 产 负 债 表

2016年6月30日

会企01表

编制单位：海南博达药业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,126,288.88	204,544.72	短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,470,552.46	1,648,119.71	应付账款	9	900,236.87	815,308.27
预付款项	3	73,253.14	217,256.07	预收款项	10	2,211,517.02	1,298,982.12
应收利息				应付职工薪酬	11	337,289.56	350,786.71
应收股利				应交税费	12	456,610.14	891,039.89
其他应收款	4	90,213.81	413,725.67	应付利息			
存货	5	2,575,511.78	2,721,593.62	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	13	2,186,915.53	6,579,822.85
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	6	46,173.97		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		6,381,994.04	5,205,239.79	其他流动负债			
				流动负债合计		6,092,569.12	9,935,939.84
				非流动负债：			
				长期借款			
				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			
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益			
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资				其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计			
固定资产	7	5,593,020.80	5,777,613.98	负债合计		6,092,569.12	9,935,939.84
在建工程				所有者权益(或股东权益)：			
工程物资				实收资本(或股本)	14	12,000,000.00	10,000,000.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产	8	1,396,288.26	1,415,515.98	资本公积	15	242,190.81	
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产				盈余公积			
其他非流动资产				未分配利润	16	-4,963,456.83	-7,537,570.09
非流动资产合计		6,989,309.06	7,193,129.96	所有者权益合计		7,278,733.98	2,462,429.91
资产总计		13,371,303.10	12,398,369.75	负债和所有者权益总计		13,371,303.10	12,398,369.75

法定代表人：王俊强

主管会计工作的负责人：吴钟成

会计机构负责人：吴钟成

利 润 表

2016年1-6月

会企02表

编制单位：海南博大药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	6,127,343.29	13,323,232.19
减：营业成本	1	2,252,058.71	6,174,319.69
营业税金及附加	2	155,404.24	230,662.02
销售费用		2,825,016.43	6,749,402.38
管理费用		2,910,295.04	4,065,325.45
财务费用		4,524.04	2,951.79
资产减值损失	3	119,394.17	436,823.72
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）			
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）		-2,139,349.34	-4,336,252.86
加：营业外收入	4	12,320.07	13,080.27
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5	56,666.66	120,534.34
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,183,695.93	-4,443,706.93
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,183,695.93	-4,443,706.93
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			
（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			
六、综合收益总额		-2,183,695.93	-4,443,706.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王俊强

主管会计工作的负责人：吴钟成

会计机构负责人：吴钟成

现金流量表

2016年1-6月

会企03表

编制单位：海南博大药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,659,553.20	15,361,690.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		754,359.69	17,379,732.96
经营活动现金流入小计		8,413,912.89	32,741,423.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,452,942.90	3,692,701.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,423,993.26	4,625,927.13
支付的各项税费		1,589,463.48	2,310,593.75
支付其他与经营活动有关的现金		8,017,789.09	23,612,150.90
经营活动现金流出小计		13,484,188.73	34,241,373.76
经营活动产生的现金流量净额		-5,070,275.84	-1,499,949.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,980.00	3,800.00
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		7,980.00	3,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,980.00	-3,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		7,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,921,744.16	-1,503,749.86
加：期初现金及现金等价物余额		204,544.72	1,708,294.58
六、期末现金及现金等价物余额		2,126,288.88	204,544.72

法定代表人：王俊强

主管会计工作的负责人：吴钟成

会计机构负责人：吴钟成

所有者权益变动表

2016年1-6月

会企04表

编制单位：海南博大药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年数										
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00									-7,537,570.09	2,462,429.91	10,000,000.00									-3,093,863.16	6,906,136.84
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	10,000,000.00									-7,537,570.09	2,462,429.91	10,000,000.00									-3,093,863.16	6,906,136.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00				242,190.81					2,574,113.26	4,816,304.07										-4,443,706.93	-4,443,706.93
（一）综合收益总额										-2,183,695.93	-2,183,695.93										-4,443,706.93	-4,443,706.93
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				5,000,000.00						7,000,000.00											
1. 所有者投入资本	2,000,000.00				5,000,000.00						7,000,000.00											
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. 对所有者(或股东)的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转					-4,757,809.19					4,757,809.19												
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					-4,757,809.19					4,757,809.19												
（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	12,000,000.00				242,190.81					-4,963,456.83	7,278,733.98	10,000,000.00									-7,537,570.09	2,462,429.91

法定代表人：王俊强

主管会计工作的负责人：吴钟成

会计机构负责人：吴钟成

海南博大药业股份有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

海南博大药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系海南博大药业有限公司(以下简称博大有限),博大有限系由洋浦太洋高新技术开发有限公司(目前已吊销营业执照)和洋浦富海高新技术开发有限公司(目前已吊销营业执照)共同出资设立,于 1994 年 1 月 14 日在海南省工商行政管理局登记注册,取得注册号为 460000000065522 的企业法人营业执照。

2004 年 12 月 6 日,经博大有限股东会决议审议通过,同意洋浦太洋高新技术开发有限公司将其持有的 50%股权(500 万元人民币)全部转让给杨俊清;洋浦富海高新技术开发有限公司将其持有的 50%股权(500 万元人民币)全部转让给靳桂贞。股权转让完成后,杨俊清出资 500 万元,占注册资本的 50%;靳桂贞出资 500 万元,占注册资本的 50%。

2012 年 8 月 10 日,经博大有限股东会决议审议通过,同意股东杨俊清将其持有的 50%股权转让给郝桂枝,股东靳桂贞将其持有的 50%股权转让给刑富强。股权转让完成后,郝桂枝出资 500 万元,占注册资本的 50%;刑富强出资 500 万元,占注册资本的 50%。

2016 年 3 月 21 日,经博大有限股东会决议审议通过,同意股东郝桂枝将其持有的 50%股权转让给德州博力康企业管理咨询有限公司;股东刑富强将其持有的 20%股权转让给德州博力康企业管理咨询有限公司,30%股权转让给海南博加药业有限责任公司。

2016 年 3 月 23 日,经博大有限股东会决议审议通过,同意增加注册资本 200 万元,分别由股东德州博力康企业管理咨询有限公司认缴 140 万元,海南博加药业有限责任公司认缴 60 万元。本次增资完成后,博大有限注册资本变更为 1200 万元。

2016 年 6 月 10 日,博大有限以 2016 年 3 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2016 年 6 月 20 日在海南省工商行政管理局登记注册,总部位于海南省海口市。公司现持有统一社会信用代码为 914600002840852445 的营业执照,注册资本 1,200 万元,股份总数 1,200 万股(每股面值 1 元)。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为医药产品的生产和销售。主要产品包括西洋参胶囊、舒尔经胶囊、依托红霉素胶囊、龙血竭散、复方独活吡哌美辛胶囊和复方川穹吡哌美辛胶囊。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 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。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)不属于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财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联方往来组合	其他方法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

对关联方组合单独进行减值测试，根据实际损失率确定坏账准备。

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	57.17
软件	5

(十一) 部分长期资产减值

对固定资产使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。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;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售西洋参胶囊、舒尔经胶囊、依托红霉素胶囊、龙血竭散、复方独活咧咪美辛胶囊和复方川穹咧咪美辛胶囊等产品。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

(十五) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2016 年 6 月 30 日财务报表数,本期指 2016 年 1-6 月。

(一)资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	6,229.43	76,392.41
银行存款	2,120,059.45	128,152.31
合 计	2,126,288.88	204,544.72

(2) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,569,340.80	80.59	98,788.34	6.29	1,470,552.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备	378,000.00	19.41	378,000.00	100.00	
合 计	1,947,340.80	100.00	476,788.34	24.48	1,470,552.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,738,234.30	82.14	90,114.59	5.18	1,648,119.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备	378,000.00	17.86	378,000.00	100.00	
合 计	2,116,234.30	100.00	468,114.59	22.12	1,648,119.71

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,403,394.90	70,169.75	5.00
1-2 年	105,825.90	10,582.59	10.00
2-3 年	60,120.00	18,036.00	30.00
小 计	1,569,340.80	98,788.34	7.01

3) 本期计提坏账准备金额 17,023.75 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	---------------	------

国药控股四川医药股份有限公司	589,885.60	30.29	29,494.28
康德乐（四川）医药有限公司	471,187.20	24.20	23,559.36
大洼县医药有限责任公司	189,000.00	9.71	189,000.00
华润大连澳德医药有限公司	189,000.00	9.71	189,000.00
山东益友医药有限公司	156,000.00	8.01	7,800.00
小 计	1,595,072.80	81.92	438,853.64

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	73,003.14	99.66		73,003.14	217,256.07	100.00		217,256.07
1-2 年	250.00	0.34		250.00				
合 计	73,253.14	100.00		73,253.14	217,256.07	100.00		217,256.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
黄石世星药业有限公司	16,782.05	22.91
海南佳逸物业服务有限公司	15,920.00	21.73
上海国翔包装机械制造有限公司	8,400.00	11.47
海南电网有限责任公司海口供电局	7,955.88	10.86
夏玉芳	6,750.00	9.21
小 计	55,807.93	76.18

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按信用风险特征组合计提坏账准备	123,767.80	100.00	33,553.99	27.11	90,213.81
合 计	123,767.80	100.00	33,553.99	27.11	90,213.81

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	427,067.15	100.00	13,341.48	3.12	413,725.67
合 计	427,067.15	100.00	13,341.48	3.12	413,725.67

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,879.80	793.99	5.00
1-2 年	1,000.00	100.00	10.00
2-3 年	101,200.00	30,360.00	30.00
3-4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
4-5 年	1,000.00	800.00	80.00
小 计	122,079.80	33,553.99	27.49

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来组合	1,688.00		
小 计	1,688.00		

(2) 本期冲回坏账准备金额-8,631.25 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	14,200.00	6,400.00
备用金	102,688.00	116,643.70
其他	6,879.80	304,023.45
合 计	123,767.80	427,067.15

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
杨晓宇	备用金	100,000.00	2-3 年	80.80	30,000.00
福建省医疗机构药品集中采购中心	保证金	5,000.00	1 年以内	4.04	250.00
许超	其他	4,279.80	1 年以内	3.46	213.99
宁夏卫生干部培训中心	保证金	3,000.00	3-4 年	2.42	1,500.00
吴小平	押金	3,000.00	1 年以内	2.42	150.00
小 计		115,279.80		93.14	32,113.99

5. 项 目

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,824,071.66		1,824,071.66	2,070,712.01		2,070,712.01
库存商品	900,420.75	148,980.63	751,440.12	709,354.33	58,472.72	650,881.61
合 计	2,724,492.41	148,980.63	2,575,511.78	2,780,066.34	58,472.72	2,721,593.62

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	58,472.72	90,507.91				148,980.63
小 计	58,472.72	90,507.91				148,980.63

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	46,173.97	
合 计	46,173.97	

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	6,247,270.26	3,779,347.72	380,213.42	514,762.94	10,921,594.34
本期增加金额		8,333.33	10,030.43		18,363.76
1) 购置		8,333.33	10,030.43		18,363.76
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	6,247,270.26	3,787,681.05	390,243.85	514,762.94	10,939,958.10
累计折旧					
期初数	1,657,733.59	2,895,588.67	306,940.63	283,717.47	5,143,980.36
本期增加金额	83,012.74	64,346.65	9,782.57	45,814.98	202,956.94
1) 计提	83,012.74	64,346.65	9,782.57	45,814.98	202,956.94
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	1,740,746.33	2,959,935.32	316,723.20	329,532.45	5,346,937.30
期末账面价值	4,506,523.93	827,745.73	73,520.65	185,230.49	5,593,020.80
期初账面价值	4,589,536.67	883,759.05	73,272.79	231,045.47	5,777,613.98

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	599,852.33	属于违章建筑
小 计	599,852.33	

8. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	1,692,200.00	53,000.00	1,745,200.00
本期增加金额			

1) 购置			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,692,200.00	53,000.00	1,745,200.00
累计摊销			
期初数	328,800.69	883.33	329,684.02
本期增加金额	13,927.72	5,300.00	19,227.72
1) 计提	13,927.72	5,300.00	19,227.72
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	342,728.41	6,183.33	348,911.74
期末账面价值	1,349,471.59	46,816.67	1,396,288.26
期初账面价值	1,363,399.31	52,116.67	1,415,515.98

9. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	900,236.87	815,308.27
合 计	900,236.87	815,308.27

(2) 期末应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

10. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	2,211,517.02	1,298,982.12
合 计	2,211,517.02	1,298,982.12

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	346,212.94	2,411,931.51	2,424,909.26	333,235.19
离职后福利—设定提存计划	4,573.77	135,079.15	135,598.55	4,054.37
合 计	350,786.71	2,547,010.66	2,560,507.81	337,289.56

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	328,533.00	2,216,895.00	2,226,635.00	318,793.00
职工福利费		51,429.67	51,429.67	
社会保险费	4,221.94	74,302.11	76,681.91	1,842.14
其中：医疗保险费	2,638.71	66,978.00	69,329.20	287.51
工伤保险费	861.98	4,515.06	4,524.74	852.30
生育保险费	721.25	2,809.05	2,827.97	702.33
住房公积金	10,700.00	48,920.00	49,940.00	9,680.00
工会经费	2,758.00	20,384.73	20,222.68	2,920.05
小 计	346,212.94	2,411,931.51	2,424,909.26	333,235.19

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,518.28	121,142.57	120,815.57	3,845.28
失业保险费	1,055.49	13,936.58	14,782.98	209.09
小 计	4,573.77	135,079.15	135,598.55	4,054.37

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	442,487.67	880,295.42
代扣代缴个人所得税	198.78	162.36
城市维护建设税	6,080.46	6,172.88
教育费附加	2,605.94	2,645.54
地方教育附加	1,737.29	1,763.69

印花税	3,500.00	
合 计	456,610.14	891,039.89

13. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	741,976.00	1,182,696.00
应付暂收款	300,000.00	4,295,000.00
预提费用	1,038,021.83	1,089,516.05
其他	106,917.70	12,610.80
合 计	2,186,915.53	6,579,822.85

14. 股本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
郝桂枝	5,000,000.00		5,000,000.00	
邢富强	5,000,000.00		5,000,000.00	
德州博力康企业管理咨询有限公司		8,400,000.00		8,400,000.00
海南博加药业有限责任公司		3,600,000.00		3,600,000.00
小 计	10,000,000.00	12,000,000.00	10,000,000.00	12,000,000.00

(2) 其他说明

1) 2016 年 3 月 21 日，经博大有限股东会决议审议通过，同意股东郝桂枝将其持有的 50%股权转让给德州博力康企业管理咨询有限公司；股东邢富强将其持有的 20%股权转让给德州博力康企业管理咨询有限公司，30%股权转让给海南博加药业有限责任公司。本次股权转让完成后，德州博力康企业管理咨询有限公司出资 700 万元，持有 70%股权，海南博加药业有限责任公司出资 300 万元，持有 30%股权。

2) 2016 年 3 月 23 日，经公司股东会决议，公司新增注册资本 200 万元，由股东德州博力康企业管理咨询有限公司、海南博加药业有限责任公司以货币资金认缴。上述投资者以货币出资 700 万元，认缴注册资本 200 万元，溢价 500 万元计入资本公积。

3) 2016 年 6 月 10 日，经公司创立大会暨第一次股东大会决议，全体股东同意博大有

限整体变更为海南博大药业股份有限公司，整体变更后公司申请登记的注册资本为人民币 1,200.00 万元，折股份总数 1,200.00 万股（每股面值 1 元），由博大有限全体出资者以其拥有的截至 2016 年 3 月 31 日经审计的净资产认缴。上述净资产折股业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天职业字（2016）12655 号）。

15. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）		242,190.81		242,190.81
合 计		242,190.81		242,190.81

(2) 其他说明

1) 公司收到股东溢价投资 5,000,000.00 元，计入资本公积，详见本财务报表附注五（一）股本之说明。

2) 博大有限整体变更为股份有限公司，净资产折股减少资本公积 5,00,000.00 元，净资产折股增加资本公积 242,190.81 元。

16. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
期初未分配利润	-7,537,570.09	-3,093,863.16
加：本期净利润	-2,183,695.93	-4,443,706.93
减：提取法定盈余公积		
其他	4,757,809.19	
期末未分配利润	-4,963,456.83	-7,537,570.09

(2) 其他说明

其他增加 4,757,809.19 元，系博大有限整体变更为股份有限公司时，净资产折股所致。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	6,127,343.29	2,252,058.71	13,323,232.19	6,174,319.69
合 计	6,127,343.29	2,252,058.71	13,323,232.19	6,174,319.69

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	90,652.47	134,552.84
教育费附加	38,851.06	57,665.51
地方教育费附加	25,900.71	38,443.67
合 计	155,404.24	230,662.02

3. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	28,886.26	378,351.00
存货跌价损失	90,507.91	58,472.72
合 计	119,394.17	436,823.72

4. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,000.00	5,000.00
其他	9,320.07	8,080.27
合 计	12,320.07	13,080.27

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
安全生产标准化达标企业奖励	3,000.00		与收益相关
企业安全生产标准化奖励		5,000.00	与收益相关
小 计	3,000.00	5,000.00	

5. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
其他	56,666.66	120,534.34
合 计	56,666.66	120,534.34

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,183,695.93	-4,443,496.93
加: 资产减值准备	119,394.17	436,823.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	202,956.94	421,633.02
无形资产摊销	19,227.72	28,738.83
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	55,573.93	482,611.44
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	616,195.78	17,619,225.12
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,899,928.45	-16,045,485.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,070,275.84	-1,499,949.86
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,126,288.88	204,544.72

减：现金的期初余额	204,544.72	1,708,294.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,921,744.16	-1,503,749.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,126,288.88	204,544.72
其中：库存现金	6,229.43	76,392.41
可随时用于支付的银行存款	2,120,059.45	128,152.31
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 期末现金及现金等价物余额	2,126,288.88	204,544.72

六、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
德州博力康企业管理咨询有限公司	山东省德州市	管理咨询	5,000,000.00	70.00	70.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王俊强	董事长
杨俊清	董事
靳桂贞	董事
联盟博大（北京）生物工程技术研究所	杨俊清控制的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
联盟博大（北京）生物工程技术研究所	接受劳务-研发费用	280,036.49	600,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	联盟博大（北京）生物 工程技术研究所			288,437.58	
	王俊强	1,688.00			
小 计		1,688.00		288,437.58	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	靳桂贞	91,298.70	
	王俊强		4,295,000.00
小 计		91,298.70	4,295,000.00

七、承诺及或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的、重要承诺事项及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

海南博大药业股份有限公司

二〇一六年八月三十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

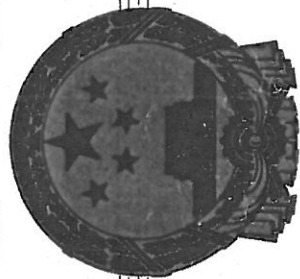
经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告



证书序号: 000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一七年十一月九日
证书有效期至: 二〇一七年十一月九日





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先

办公场所：杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7400万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号：NO. 023309

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大德会计师事务所有限公司
大德会计师事务所 业务部
C01313026111 大德CPA
CPA 曹静 曹静 曹静

转出单位盖章
Stamp of the transferor for the holder of CPA
2014年3月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transferee for the holder of CPA
2014年3月16日

转入单位盖章
Stamp of the transferee for the holder of CPA
2014年3月16日

注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须按照有关规定执行。
2. 本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师执行业务时，应携带本证书，以便委托人查验。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，申请补发。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名 Full name 贺捷华
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962-07-09
工作单位 Working unit 开元信德会计师事务所有限公司湖南分所
身份证号码 Identity card No. 330106196207090056

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate 430100140033

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

年 月 日

2000 十一 二十七
2008年11月21日换证



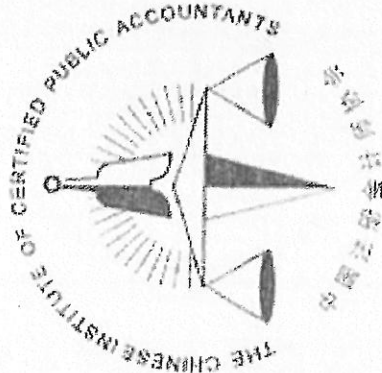
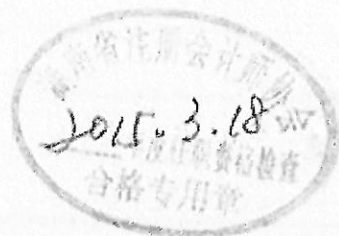
证书编号: 430100020095
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 05 月 08 日
Date of Issuance

年度检验登记 2016.3.18
Annual Renewal Registration 合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名	田湘琦
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-05-20
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙) 湖南分所
身份证号码	430102197405202023
Identity card No.	