

安徽德昌药业股份有限公司  
2014 年-2016 年 5 月份  
审计报告

CHW 证审字[2016]0448 号

审计机构：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

| 目 录                   | 页 码   |
|-----------------------|-------|
| 一、审计报告                | 1-2   |
| 二、已审财务报表              |       |
| 1、母公司资产负债表            | 3-4   |
| 2、母公司利润表              | 5     |
| 3、母公司现金流量表            | 6     |
| 4、母公司所有者权益变动表         | 7-9   |
| 5、财务报表附注              | 10-67 |
| 三、附件                  |       |
| 1、审计机构营业执照及执业许可证复印件   |       |
| 2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件 |       |

\*机密

# 审计报告

CHW 证审字[2016]0448 号

安徽德昌药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽德昌药业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 5 月 31 日的公司资产负债表，2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-5 月份的公司利润表、现金流量表、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贵公司管理层的责任，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，贵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，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 5 月 31 日的公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-5 月份的公司经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 天津

中国注册会计师：陈志

中国注册会计师：谢娜

2016 年 10 月 9 日

# 资产负债表

2016 年 5 月 31 日

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 资 产                    | 附注五 | 2016 年 5 月 31 日       | 2015 年 12 月 31 日      | 2014 年 12 月 31 日      |
|------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |     |                       |                       |                       |
| 货币资金                   | 一   | 6,446,043.00          | 7,277,800.55          | 7,341,530.25          |
| 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                   | 二   | 6,866,623.09          | 8,960,269.77          | 9,202,073.30          |
| 应收账款                   | 三   | 108,747,974.29        | 116,442,392.40        | 99,760,558.47         |
| 预付款项                   | 四   | 16,937,597.32         | 10,647,545.70         | -                     |
| 应收利息                   |     |                       |                       |                       |
| 应收股利                   |     |                       |                       |                       |
| 其他应收款                  | 五   | 541,000.00            | 6,052,783.74          | 3,233,746.95          |
| 存 货                    | 六   | 30,323,401.57         | 12,653,527.50         | 1,358,304.94          |
| 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                 |     |                       |                       |                       |
| <b>流动资产合计</b>          |     | <b>169,862,639.27</b> | <b>162,034,319.66</b> | <b>120,896,213.91</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |     |                       |                       |                       |
| 可供出售金融资产               | 七   |                       |                       | 14,160,000.00         |
| 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                   | 八   | 42,942,533.06         | 43,694,375.03         | 45,082,144.34         |
| 在建工程                   | 九   |                       | -                     | 460,186.32            |
| 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                   | 十   | 5,707,127.38          | 5,766,587.53          | 5,171,244.79          |
| 开发支出                   |     |                       |                       |                       |
| 商誉                     |     |                       |                       |                       |
| 长期待摊费用                 | 十一  | 725,801.88            | 762,320.08            | 507,208.50            |
| 递延所得税资产                |     |                       |                       |                       |
| 其他非流动资产                | 十二  | 58,700.00             | 324,346.40            | 805,000.00            |
| <b>非流动资产合计</b>         |     | <b>49,434,162.32</b>  | <b>50,547,629.04</b>  | <b>66,185,783.95</b>  |
| <b>资产总计</b>            |     | <b>219,296,801.59</b> | <b>212,581,948.70</b> | <b>187,081,997.86</b> |

# 资产负债表（续）

2016 年 5 月 31 日

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 负债和所有者权益               | 附注五 | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----|-----------------|------------------|------------------|
| <b>流动负债：</b>           |     |                 |                  |                  |
| 短期借款                   | 十三  | 37,000,000.00   | 35,000,000.00    | 47,000,000.00    |
| 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                   | 十四  | 28,805,343.94   | 44,064,183.21    | 54,989,700.59    |
| 预收款项                   | 十五  | 1,209,584.85    | 1,200,952.64     | 1,581,132.31     |
| 应付职工薪酬                 | 十六  | 611,718.20      | 1,152,591.00     | 421,345.00       |
| 应交税费                   | 十七  | 777,807.34      | 1,002,871.82     | 837,551.01       |
| 应付利息                   | 十八  | 209,821.29      | -                | -                |
| 应付股利                   |     | -               |                  |                  |
| 其他应付款                  | 十九  | 5,769,280.71    | 1,197,455.84     | 226,095.00       |
| 划分为持有待售的负债             |     | -               |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债            | 二十  |                 | -                | 4,500,000.00     |
| 其他流动负债                 |     |                 |                  |                  |
| <b>流动负债合计</b>          |     | 74,383,556.33   | 83,618,054.51    | 109,555,823.91   |
| <b>非流动负债：</b>          |     |                 |                  |                  |
| 长期借款                   | 二十一 | 10,000,000.00   | 10,000,000.00    |                  |
| 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                  |     |                 |                  |                  |
| 预计负债                   |     |                 |                  |                  |
| 递延收益                   | 二十二 | 4,183,599.96    | 4,210,433.31     | 1,450,000.00     |
| 递延所得税负债                |     |                 |                  |                  |
| 其他非流动负债                |     |                 |                  |                  |
| <b>非流动负债合计</b>         |     | 14,183,599.96   | 14,210,433.31    | 1,450,000.00     |
| <b>负债合计</b>            |     | 88,567,156.29   | 97,828,487.82    | 111,005,823.91   |
| <b>所有者权益：</b>          |     |                 |                  |                  |
| 股本                     | 二十三 | 60,000,000.00   | 10,000,000.00    | 10,000,000.00    |
| 其他权益工具                 |     |                 |                  |                  |
| 其中：优先股                 |     |                 |                  |                  |
| 永续债                    |     |                 |                  |                  |
| 资本公积                   | 二十四 | 65,450,863.93   | 5,809,450.00     | 539,450.00       |
| 减：库存股                  |     |                 |                  |                  |
| 其他综合收益                 |     |                 |                  |                  |
| 专项储备                   |     |                 |                  |                  |
| 盈余公积                   | 二十五 |                 | 9,062,766.23     | 5,722,037.54     |
| 未分配利润                  | 二十六 | 5,278,781.37    | 89,881,244.65    | 59,814,686.41    |
| <b>所有者权益合计</b>         |     | 130,729,645.30  | 114,753,460.88   | 76,076,173.95    |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |     | 219,296,801.59  | 212,581,948.70   | 187,081,997.86   |

# 利 润 表

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

| 项 目                                  | 附注五 | 2016年1-5月份     | 2015 年度        | 2014 年度        |
|--------------------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                               | 二十七 | 109,589,956.02 | 258,794,054.77 | 209,557,684.46 |
| 减：营业成本                               | 二十七 | 87,123,930.12  | 208,109,941.51 | 185,842,776.95 |
| 营业税金及附加                              | 二十八 | 394,533.60     | 773,223.10     | 754,374.00     |
| 销售费用                                 | 二十九 | 2,525,516.37   | 8,868,290.65   | 3,052,441.87   |
| 管理费用                                 | 三十  | 3,911,405.89   | 6,290,118.01   | 5,154,537.17   |
| 财务费用                                 | 三十一 | 1,332,944.78   | 3,962,625.62   | 3,666,386.83   |
| 资产减值损失                               | 三十二 | -907,061.81    | 924,718.75     | 2,449,376.97   |
| 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)                      | 三十三 |                | 230,273.11     | 210,103.20     |
| 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）                    |     | 15,208,687.07  | 30,095,410.24  | 8,847,893.87   |
| 加：营业外收入                              | 三十四 | 767,497.35     | 3,321,876.69   | 2,915,606.66   |
| 减：营业外支出                              | 三十五 | -              | 10,000.00      | 288,502.26     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                  |     | 15,976,184.42  | 33,407,286.93  | 11,474,998.27  |
| 减：所得税费用                              |     |                |                |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                    |     | 15,976,184.42  | 33,407,286.93  | 11,474,998.27  |
| 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                             |     | 15,976,184.42  | 33,407,286.93  | 11,474,998.27  |
| 七、每股收益                               |     |                |                |                |
| （一）基本每股收益                            |     |                |                |                |
| （二）稀释每股收益                            |     |                |                |                |

# 现金流量表

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                        | 附注五    | 2016年1-5月份     | 2015 年度        | 2014 年度        |
|----------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| <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             |        | 128,376,003.93 | 243,996,959.84 | 188,029,321.46 |
| 收到的税费返还                    |        | 740,664.00     | 2,143,260.00   | 2,084,940.00   |
| 收到其他与经营活动有关的现金             | 三十六(1) | 88,941.50      | 4,365,479.33   | 7,091,544.33   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>          |        | 129,205,609.43 | 250,505,699.17 | 197,205,805.79 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |        | 129,349,835.00 | 200,411,585.75 | 180,010,484.90 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |        | 3,164,868.04   | 6,348,135.11   | 5,698,780.48   |
| 支付的各项税费                    |        | 4,084,064.13   | 7,224,033.02   | 7,436,061.16   |
| 支付其他与经营活动有关的现金             | 三十六(2) | 4,533,589.72   | 6,214,806.40   | 5,423,847.18   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>          |        | 141,132,356.89 | 220,198,560.28 | 198,569,173.72 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>       |        | -11,926,747.46 | 30,307,138.89  | -1,363,367.93  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>       |        |                |                |                |
| 收回投资收到的现金                  |        |                |                |                |
| 取得投资收益所收到的现金               |        |                | 230,273.11     | 210,103.20     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |        |                |                |                |
| 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             | 三十六(3) | 5,520,000.00   | 8,220,000.00   |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>          |        | 5,520,000.00   | 8,450,273.11   | 210,103.20     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   |        | 300,450.00     | 33,607,874.44  | 375,034.00     |
| 投资所支付的现金                   |        |                |                |                |
| 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             |        |                |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>          |        | 300,450.00     | 33,607,874.44  | 375,034.00     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>       |        | 5,219,550.00   | -25,157,601.33 | -164,930.80    |
| <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                  |        | 17,000,000.00  |                | 7,500,000.00   |
| 发行债券收到的现金                  |        |                |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金             | 三十六(4) | 5,000,000.00   | 5,270,000.00   |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>          |        | 22,000,000.00  | 5,270,000.00   | 7,500,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                  |        | 15,000,000.00  | 6,500,000.00   |                |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          |        | 1,124,560.09   | 3,566,470.50   | 3,480,637.44   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金             | 三十六(5) |                | 416,796.76     | 242,850.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>          |        | 16,124,560.09  | 10,483,267.26  | 3,723,487.44   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>       |        | 5,875,439.91   | -5,213,267.26  | 3,776,512.56   |
| <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>      |        | -831,757.55    | -63,729.70     | 2,248,213.83   |
| 加：期初现金及现金等价物余额             |        | 7,277,800.55   | 7,341,530.25   | 5,093,316.42   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>      |        | 6,446,043.00   | 7,277,800.55   | 7,341,530.25   |

# 所有者权益变动表

2016年1-5月

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                   | 2016年1-5月     |        |     |    |               |       |        |      |               |                 |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|---------------|-----------------|----------------|
|                       | 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：             | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 5,809,450.00  | -     | -      | -    | 9,062,766.23  | 89,881,244.65   | 114,753,460.88 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 二、本年期初余额              | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 5,809,450.00  | -     | -      | -    | 9,062,766.23  | 89,881,244.65   | 114,753,460.88 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示) | 50,000,000.00 | -      | -   | -  | 59,641,413.93 | -     | -      | -    | -9,062,766.23 | -84,602,463.28  | 15,976,184.42  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |               |       |        |      |               | 15,976,184.42   | 15,976,184.42  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               | -      | -   | -  | -             | -     | -      | -    | -             | -               | -              |
| 1. 股东投入的普通股           |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 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. 对所有者的分配            |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| (四) 所有者权益内部结转         | 50,000,000.00 | -      | -   | -  | 59,641,413.93 | -     | -      | -    | -9,062,766.23 | -100,578,647.70 | -              |
| 1. 资本公积转增股本           | 5,809,450.00  |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | 5,809,450.00   |
| 2. 盈余公积转增股本           | 9,062,766.23  |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | 9,062,766.23   |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |    |               |       |        |      |               |                 | -              |
| 4. 其他                 | 35,127,783.77 |        |     |    | 59,641,413.93 |       |        |      | -9,062,766.23 | -100,578,647.70 | -14,872,216.23 |
| (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              | 60,000,000.00 | -      | -   | -  | 65,450,863.93 | -     | -      | -    | -             | 5,278,781.37    | 130,729,645.30 |

# 所有者权益变动表

2015年度

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                   | 2015年度        |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|----------------|
|                       | 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：             | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 539,450.00   | -     | -      | -    | 5,722,037.54 | 59,814,686.41 | 76,076,173.95  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
|                       |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| 二、本年期初余额              | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 539,450.00   | -     | -      | -    | 5,722,037.54 | 59,814,686.41 | 76,076,173.95  |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示) | -             | -      | -   | -  | 5,270,000.00 | -     | -      | -    | 3,340,728.69 | 30,066,558.24 | 38,677,286.93  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 33,407,286.93 | 33,407,286.93  |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |        |     |    | 5,270,000.00 |       |        |      |              |               | 5,270,000.00   |
| 1. 股东投入的普通股           |               |        |     |    | 5,270,000.00 |       |        |      |              |               | 5,270,000.00   |
| 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              | -             | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | 3,340,728.69 | -3,340,728.69 | -              |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |              |       |        |      | 3,340,728.69 | -3,340,728.69 | -              |
| 2. 对所有者的分配            |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| (四) 所有者权益内部结转         | -             | -      | -   | -  | -            | -     | -      | -    | -            | -             | -              |
| 1. 资本公积转增股本           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               | -              |
| 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              | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 5,809,450.00 | -     | -      | -    | 9,062,766.23 | 89,881,244.65 | 114,753,460.88 |

# 所有者权益变动表

2014年度

编制单位：安徽德昌药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                   | 2014年度        |        |     |    |            |       |        |      |              |               |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|------------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                       | 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：             | 10,000,000.00 |        |     |    | 539,450.00 |       |        |      | 4,574,537.71 | 49,487,187.97 | 64,601,175.68 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 其他                    |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 二、本年期初余额              | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 539,450.00 | -     | -      | -    | 4,574,537.71 | 49,487,187.97 | 64,601,175.68 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示) | -             | -      | -   | -  | -          | -     | -      | -    | 1,147,499.83 | 10,327,498.44 | 11,474,998.27 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |            |       |        |      |              | 11,474,998.27 | 11,474,998.27 |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 1. 股东投入的资本            |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 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               | -             | -      | -   | -  | -          | -     | -      | -    | 1,147,499.83 | -1,147,499.83 | -             |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |            |       |        |      | 1,147,499.83 | -1,147,499.83 | -             |
| 2. 对所有者的分配            |               |        |     |    |            |       |        |      | -            |               | -             |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| （四）所有者权益内部结转          | -             | -      | -   | -  | -          | -     | -      | -    | -            | -             | -             |
| 1. 资本公积转增股本           |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |        |     |    |            |       |        |      |              |               | -             |
| 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              | 10,000,000.00 | -      | -   | -  | 539,450.00 | -     | -      | -    | 5,722,037.54 | 59,814,686.41 | 76,076,173.95 |

# 安徽德昌药业股份有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

## 一、公司基本情况

### （一）公司简介

公司名称：安徽德昌药业股份有限公司

注册地址：安徽省亳州市药都大道2018号

营业期限：长期

股本：人民币6000.00万元

法定代表人：葛德州

统一社会信用代码：913416001519474618

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：中药饮片

公司经营范围：中药材（系未经炮制及药品标准或炮制规范允许初加工的中药材）、农副产品收购、加工、销售；中药饮片（含毒性饮片）生产、本公司产品展示、咨询服务；自营和代理国家许可的商品和技术进出口业务（国家限定企业经营或进出口的商品和技术除外）、（涉及许可的凭许可证在许可期内经营，国家禁止经营的不得经营）。

### （三）公司历史沿革

安徽德昌药业股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为亳州市德昌药业有限公司，系由自然人股东葛德州、张杰民、陈莉三人出资设立，有限公司设立时初始注册资本为30万元。1994年3月10日，葛德州、张杰民、陈莉签订协议，约定每人出资10万元共同设立“亳州市德昌药业有限公司”，并通过《亳州市德昌药业有限公司章程》。1994年3月12日，亳州市审计事务所出具毫审验字（1994）017号《企业注册资金验证报告书》，验证：有限公司收到股东缴纳的实收资本30万元，其中固定资金5万元，流动资金25万元。1994年4月5日，有限公司取得亳州市工商局核发的《企业法人营业执照》。公司名称为亳州市德昌药业有限公司，法定代表人葛德州，注册资本30万元，住所为亳州市文化巷56号，经营范围为“主营统管外的中药材购销，兼营中药材初加工、中成药零售”。

因1999年12月25日《公司法》修订及亳州市工商行政管理局登记政策的变更，有限公司取得亳州市工商局换发的《企业法人营业执照》（营业执照编号为3412811000274），公司成立日期被重新登记为1999年12月26日。成立时注册资本：人民币30万元，由葛德州、张杰民、陈莉分别以货币10万元、10万元和10万元出资成立，经营范围为中药材，当时公司的股权比

例如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 10.00   | 33.34      |
| 张杰民     | 10.00   | 33.33      |
| 陈莉      | 10.00   | 33.33      |
| 合计      | 30.00   | 100.00     |

2002年10月10日，本公司通过股东会决议：（1）同意聂桥行政村成为公司股东；（2）同意张杰民、陈莉将各自持有的10万元股权转让给聂桥行政村，并退出公司；（3）修订《公司章程》。同日，张杰民、陈莉分别与聂桥行政村签订《股权转让协议》。本次股权转让办理了工商变更登记，转让完成后有限公司股权结构为：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 10.00   | 33.33      |
| 聂桥行政村   | 20.00   | 66.67      |
| 合计      | 30.00   | 100.00     |

2004年6月4日，经股东会决议，本公司注册资本由原30万元增加至315万元，其中葛德州以现金出资53万元，土地使用权出资44万元，孙伟以现金出资53万元，土地使用权出资45万元，聂桥行政村以现金出资32万元，土地使用权出资58万元，此次增资由亳州普信会计师事务所出具毫普会验字[2004]第174号验资报告，此次增资后，本公司股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 107.00  | 33.97      |
| 孙伟      | 98.00   | 31.11      |
| 聂桥行政村   | 110.00  | 34.92      |
| 合计      | 315.00  | 100.00     |

2004年11月2日，经股东会决议：（1）公司名称由亳州市德昌药业有限公司变更为安徽德昌药业饮片有限公司；（2）经营范围增加中药饮片生产（含毒性），变更后经营范围为中药饮片（含毒性）生产销售，农副产品收购、加工、销售，本公司产品展示、咨询服务；（3）变更公司住所为亳州市南一环路；（4）新增股东郑敏，郑保勤；（5）新增注册资本685万元，变更后的注册资本为1000万元，其中：聂桥行政村实物出资100万元；葛德州实物出资93万元；孙伟实物出资102万元，新增股东郑敏现金出资140万元，实物出资50万元；新增股东郑保勤现金出资190万元，实物出资10万元；（6）修改公司章程。此次增资由安徽大正会计师事务所出具皖大正会验字（2004）第443号验资报告。已办妥工商变更登记，此次增资后，本公司股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元）  | 占注册资本比例（%） |
|---------|----------|------------|
| 葛德州     | 200.00   | 20.00      |
| 孙伟      | 200.00   | 20.00      |
| 聂桥行政村   | 210.00   | 21.00      |
| 郑敏      | 190.00   | 19.00      |
| 郑保勤     | 200.00   | 20.00      |
| 合计      | 1,000.00 | 100.00     |

2007年10月8日，经股东会决议，新增股东：赵广军、李强、周春友、马德峰、聂其田、吕民修；聂桥行政村将其出资的10万元转让给赵广军，李强各5万元，郑保勤将其股权给转让周春友10万元，转让马德峰、聂其田、吕民修各5万元；2007年12月8日，经股东会决议，聂桥行政村将其持有本公司20%的股权以200万元转让给葛德州，此次变更后，本公司股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元）  | 占注册资本比例（%） |
|---------|----------|------------|
| 葛德州     | 400.00   | 40.00      |
| 孙伟      | 200.00   | 20.00      |
| 郑敏      | 190.00   | 19.00      |
| 郑保勤     | 175.00   | 17.50      |
| 赵广军     | 5.00     | 0.50       |
| 李强      | 5.00     | 0.50       |
| 周春友     | 10.00    | 1.00       |
| 马德峰     | 5.00     | 0.50       |
| 聂其田     | 5.00     | 0.50       |
| 吕民修     | 5.00     | 0.50       |
| 合计      | 1,000.00 | 100.00     |

2010年11月10日，经股东会决议：（1）同意聂其田、马德峰、李强、吕民修、赵广军将其各自持有的股权5万元转让给郑保勤；（2）周春友将其持有的股权10万元转让给郑敏，已办妥工商变更登记，并于2010年11月12日取得亳州市工商行政管理局核发的营业执照，注册号为341600000004416。此次变更后，本公司的股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 400.00  | 40.00      |
| 孙伟      | 200.00  | 20.00      |
| 郑敏      | 200.00  | 20.00      |
| 郑保勤     | 200.00  | 20.00      |

|    |          |        |
|----|----------|--------|
| 合计 | 1,000.00 | 100.00 |
|----|----------|--------|

为弥补公司前期实物出资瑕疵，夯实有限公司注册资本，2015年6月8日，本公司变更股东出资方式，由股东以现金出资置换原实物出资，其中：葛德州现金出资320万元，孙伟现金出资147万元，郑敏现金出资50万元，郑保勤现金出资10万元，变更后的注册资本为人民币1000.00万元，经安泰普信会计师事务所有限公司审验后，出具安泰普信验字[2015]第094号验资报告，此次变更后，本公司的股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 400.00  | 40.00      |
| 孙伟      | 200.00  | 20.00      |
| 郑敏      | 200.00  | 20.00      |
| 郑保勤     | 200.00  | 20.00      |
| 合计      | 1000.00 | 100.00     |

2015年6月11日，经股东会决议，郑保勤将其持有本公司的20%股权以200万元转让给葛德州，郑敏将其持有本公司20%股权以200万元转让给葛德州，此次变更已做工商登记，变更后本公司的股权结构如下：

| 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 占注册资本比例（%） |
|---------|---------|------------|
| 葛德州     | 800.00  | 80.00      |
| 孙伟      | 200.00  | 20.00      |
| 合计      | 1000.00 | 100.00     |

根据发起人协议、章程的规定，原安徽德昌药业饮片有限公司整体变更为安徽德昌药业股份有限公司，公司申请登记的注册资本为人民币陆仟万元整，由全体发起人以其持有的截止2016年3月31日原安徽德昌药业饮片有限公司股权所对应的净资产按照1:0.4783的比例折合出资。原安徽德昌药业饮片有限公司经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW证审字【2016】0360号审计报告审计，截止2016年3月31日净资产为125,450,863.93元（其中实收资本10,000,000.00元，资本公积5,809,450.00元，盈余公积9,062,766.23元，未分配利润100,578,647.70元）。各方出资金额、出资比例、出资方式如下表：

| 发起人名称 | 出资金额          | 出资比例    | 出资方式                                     |
|-------|---------------|---------|------------------------------------------|
| 葛德州   | 48,000,000.00 | 80.00%  | 以持有的截至2016年3月31日原安徽德昌药业饮片有限公司股权所对应的净资产折股 |
| 孙伟    | 12,000,000.00 | 20.00%  | 以持有的截至2016年3月31日原安徽德昌药业饮片有限公司股权所对应的净资产折股 |
| 合计：   | 60,000,000.00 | 100.00% |                                          |

公司于 2016 年 5 月 26 日取得亳州市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为 913416001519474618。

#### **（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本公司财务报告由本公司董事会批准报出。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **1、编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

#### **2、持续经营**

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### **三、重要会计政策及会计估计**

#### **（一）遵循企业会计准则的声明**

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

#### **（二）会计期间**

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### **（三）营业周期。**

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。

#### **（四）记账本位币**

以人民币作为记账本位币。

#### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **1、同一控制下企业合并**

## 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进

行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### **非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

### **一、合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1、合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2、合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3、其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 二、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具的确认和计量

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量标准

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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损益。

## （2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至

到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### **6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- 1、发行方或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等；
- 3、债权人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、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

6、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

7、权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- 8、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观

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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、 单项金额重大并单独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     | 年末单项金额在 100 万元以上的应收账款和年末单项金额在 200 万元以上的其他应收款                                                                       |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称                                                                                                       | 坏账准备计提方法 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。 | 账龄分析法    |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账 龄   | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5           | 5            |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 1至2年 | 10  | 10  |
| 2至3年 | 20  | 20  |
| 3至4年 | 50  | 50  |
| 4至5年 | 80  | 80  |
| 5年以上 | 100 | 100 |

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                                                                                   |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。 |
| 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，确认减值损失，计提坏账准备                                      |

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司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。主要原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4、存货盘存制度**

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

- 1、低值易耗品采用一次转销法；
- 2、包装物采用一次转销法。
- 3、其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **（十三）划分为持有待售资产**

#### **1、划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

#### **2、划分为持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### **（十四）长期股权投资**

#### **1、投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2 、后续计量及损益确认**

### **（1）成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### **（2）权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3 、长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投

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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4 、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5 、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位

之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十五）投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## （十六）固定资产

### 1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

| 固定资产类别     | 折旧年限（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|------------|---------|-----------|------------|
| 房屋、建筑物及构筑物 | 20-40   | 5         | 4.75-2.375 |
| 机器设备       | 10-13   | 5         | 9.5-7.31   |
| 电子设备及其他    | 5-8     | 5         | 19-11.875  |

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。 融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税

等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **（十七）在建工程**

### **1、在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2、在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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全部支出，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。

## **（十八）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2、借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费

用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## **（十九）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **（1）初始计量**

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### **（2）后续计量**

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊

销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

| 项目    | 预计使用寿命(年) | 依据 |
|-------|-----------|----|
| 土地使用权 | 40-50     | 权证 |

## 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

## 4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（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。

## （二十）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

## **（二十一）长期待摊费用**

### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### **2、摊销方法**

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

## **（二十二）职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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）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。（2）本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 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，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）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。上述项目的总净额

应计入当期损益或相关资产成本。

### **（二十三）预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### **1、预计负债的确认标准：**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2、预计负债的计量方法：**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **（二十四）收入**

#### **1、销售商品收入**

（1）确认和计量原则：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ② 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

## （2）具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，收入确认的具体方法如下：

公司按照与客户签订的合同、订单发货，客户签收后开具发票确认收入。

## 2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

（3）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

### （二十五）政府补助的会计处理

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、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。

### （二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负

债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## **（二十七）经营租赁、融资租赁**

### **1、经营租赁的会计处理**

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

### **2、融资租赁的会计处理**

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **（二十八）公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

**(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更**

**1、重要会计政策变更**

(1)、2014 年，财政部修订了《企业会计准则-基本准则》，并新发布或修订了 8 项具体企业会计准则。本公司已于 2014 年 7 月 1 日起执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

(2)、2014 年 11 月 27 日，安徽省国家税务局、安徽省财政厅发布关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点相关问题的公告（2014 年第 13 号公告），公告要求中药饮片增值税进项税额按照财税[2012]38 号文附件 1 第四条中“投入产出法”有关规定核定农产品增值税进项税额。本公司已于 2015 年 1 月 1 日起执行。

受影响的报表项目名称和金额：

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| 受影响的报表项目名称 | 对 2014 年 1 月 1 日财务报表项目的影响金额 |
| 长期股权投资     | 减少 14,160,000.00            |
| 可供出售金融资产   | 增加 14,160,000.00            |
| 受影响的报表项目名称 | 对 2015 年 1 月 1 日财务报表项目的影响金额 |
| 应交税费       | 增加 176,579.64               |
| 存货         | 增加 176,579.64               |

**2、重要会计估计变更**

本报告期无会计估计变更事项。

**三、利润分配**

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

|                |  |
|----------------|--|
| A、弥补亏损         |  |
| B、按 10%提取盈余公积金 |  |

|        |  |
|--------|--|
| C、支付股利 |  |
|--------|--|

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                                     | 税率  |
|---------|----------------------------------------------------------|-----|
| 增值税     | 按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13% |
| 城市维护建设税 | 按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 7%  |
| 教育费附加   | 按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 3%  |
| 地方教育费附加 | 按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳                                    | 2%  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计算缴纳                                              | 25% |

##### 2、税收优惠及批文

本公司符合财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）规定范围内的项目免征企业所得税。

本公司符合财政部、国家税务总局《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号）规定范围内的项目免征城镇土地使用税。

本公司符合财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税字[2007]92号）规定对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税或减征营业税的办法。

除上述税收优惠政策外，本公司无其他税收优惠政策。

#### 五、财务报表项目附注

##### （一）货币资金

| 项目            | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 库存现金          | 29,214.56       | 534.40           | 200,040.00       |
| 银行存款          | 6,416,828.44    | 7,277,266.15     | 7,141,490.25     |
| 其他货币资金        |                 |                  |                  |
| 合 计           | 6,446,043.00    | 7,277,800.55     | 7,341,530.25     |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                 |                  |                  |

##### （二）应收票据

##### 1、应收票据分类

| 项 目    | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 6,866,623.09    | 8,960,269.77     | 9,202,073.30     |
| 商业承兑汇票 |                 |                  |                  |
| 合 计    | 6,866,623.09    | 8,960,269.77     | 9,202,073.30     |

2、本期应收票据中无已质押的应收票据。

3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露：

| 类 别                   | 2016 年 5 月 31 日 |       |              |         |                |
|-----------------------|-----------------|-------|--------------|---------|----------------|
|                       | 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  | 115,219,127.71  | 100   | 6,471,153.42 | 5.62    | 108,747,974.29 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |                 |       |              |         |                |
| 合 计                   | 115,219,127.71  | 100   | 6,471,153.42 | 5.62    | 108,747,974.29 |

| 类 别                   | 2015 年 12 月 31 日 |        |              |         |                |
|-----------------------|------------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                       | 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  | 123,229,143.61   | 100.00 | 6,786,751.21 | 5.51    | 116,442,392.40 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |                  |        |              |         |                |
| 合 计                   | 123,229,143.61   | 100.00 | 6,786,751.21 | 5.51    | 116,442,392.40 |

| 类 别                   | 2014 年 12 月 31 日 |        |              |         |               |
|-----------------------|------------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                       | 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  | 106,227,726.50   | 100.00 | 6,467,168.03 | 6.09    | 99,760,558.47 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |                  |        |              |         |               |
| 合 计                   | 106,227,726.50   | 100.00 | 6,467,168.03 | 6.09    | 99,760,558.47 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄   | 2016 年 5 月 31 日 |              |         |
|-------|-----------------|--------------|---------|
|       | 应收账款            | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 106,216,510.85  | 5,310,825.54 | 5       |

|         |                |              |      |
|---------|----------------|--------------|------|
| 1 至 2 年 | 7,448,665.19   | 744,866.52   | 10   |
| 2 至 3 年 | 1,205,048.28   | 241,009.66   | 20   |
| 3 至 4 年 | 348,903.39     | 174,451.70   | 50   |
| 合计      | 115,219,127.71 | 6,471,153.42 | 5.62 |

| 账龄      | 2015 年 12 月 31 日 |              |         |
|---------|------------------|--------------|---------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 114,926,007.85   | 5,746,300.38 | 5       |
| 1 至 2 年 | 6,725,254.56     | 672,525.46   | 10      |
| 2 至 3 年 | 1,403,384.13     | 280,676.83   | 20      |
| 3 至 4 年 | 174,497.07       | 87,248.54    | 50      |
| 合计      | 123,229,143.61   | 6,786,751.21 | 5.51    |

| 账龄      | 2014 年 12 月 31 日 |              |         |
|---------|------------------|--------------|---------|
|         | 应收账款             | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 90,206,896.08    | 4,510,344.81 | 5       |
| 1 至 2 年 | 12,473,428.60    | 1,247,342.86 | 10      |
| 2 至 3 年 | 3,547,401.82     | 709,480.36   | 20      |
| 3 至 4 年 |                  |              | 50      |
| 合计      | 106,227,726.50   | 6,467,168.03 | 6.09    |

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期收回或转回坏账准备金额 315,597.79 元。

3、本期实际核销的应收账款金额 62,105.60 元；

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

| 债务人名称       | 金额            | 占应收账款总额的比例（%） | 坏账准备         |
|-------------|---------------|---------------|--------------|
| 新疆天鑫药业有限公司  | 8,500,910.23  | 7.38          | 425,045.51   |
| 上海宝龙药业有限公司  | 7,900,412.38  | 6.86          | 395,020.62   |
| 湖北康源药业      | 6,824,639.01  | 5.92          | 341,231.95   |
| 河北百善药业有限公司  | 6,785,730.90  | 5.89          | 339,286.55   |
| 河南中医院第三附属医院 | 6,649,985.98  | 5.77          | 332,499.30   |
| 合计          | 36,661,678.50 | 31.82         | 1,833,083.93 |

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

| 账龄    | 2016 年 5 月 31 日 |        | 2015 年 12 月 31 日 |        | 2014 年 12 月 31 日 |        |
|-------|-----------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
|       | 金额              | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 16,937,597.32   | 100.00 | 10,647,545.70    | 100    |                  |        |
| 合计    | 16,937,597.32   | 100.00 | 10,647,545.70    | 100    |                  |        |

##### 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        | 金额           | 占预付款项总额比例 (%) |
|-------------|--------------|---------------|
| 文山益草堂商贸有限公司 | 1,113,435.68 | 6.57          |
| 李梅          | 747,837.40   | 4.42          |
| 张丽娟         | 517,358.25   | 3.05          |
| 聂夫新         | 491,096.00   | 2.90          |
| 周岩岩         | 473,700.00   | 2.80          |
| 合 计         | 3,343,427.33 | 19.74         |

#### (五) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露：

| 类 别                    | 2016 年 5 月 31 日 |       |            |         |            |
|------------------------|-----------------|-------|------------|---------|------------|
|                        | 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  | 682,500.00      | 100   | 141,500.00 | 20.73   | 541,000.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                 |       |            |         |            |
| 合 计                    | 682,500.00      | 100   | 141,500.00 | 20.73   | 541,000.00 |

| 类 别                    | 2015 年 12 月 31 日 |       |            |         |              |
|------------------------|------------------|-------|------------|---------|--------------|
|                        | 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  | 6,435,167.10     | 100   | 382,383.36 | 5.94    | 6,052,783.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |       |            |         |              |
| 合 计                    | 6,435,167.10     | 100   | 382,383.36 | 5.94    | 6,052,783.74 |

| 类 别                    | 2014 年 12 月 31 日 |       |            |         |              |
|------------------------|------------------|-------|------------|---------|--------------|
|                        | 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  | 3,423,681.00     | 100   | 189,934.05 | 5.55    | 3,233,746.95 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                  |       |            |         |              |
| 合 计                    | 3,423,681.00     | 100   | 189,934.05 | 5.55    | 3,233,746.95 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄      | 2016 年 5 月 31 日 |            |         |
|---------|-----------------|------------|---------|
|         | 其他应收款           | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 460,000.00      | 23,000.00  | 5       |
| 1 至 2 年 | 10,000.00       | 1,000.00   | 10      |
| 2 至 3 年 | 87,500.00       | 17,500.00  | 20      |
| 3 至 4 年 | -               | -          | 50      |
| 4 至 5 年 | 125,000.00      | 100,000.00 | 80      |
| 合计      | 682,500.00      | 141,500.00 | 20.73   |

| 账龄      | 2015 年 12 月 31 日 |            |         |
|---------|------------------|------------|---------|
|         | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 6,222,667.10     | 311,133.36 | 5       |
| 1 至 2 年 | 87,500.00        | 8,750.00   | 10      |
| 2 至 3 年 | -                | -          | 20      |
| 3 至 4 年 | 125,000.00       | 62,500.00  | 50      |
| 4 至 5 年 | -                | -          | 80      |
| 合计      | 6,435,167.10     | 382,383.36 | 5.94    |

| 账龄      | 2014 年 12 月 31 日 |            |         |
|---------|------------------|------------|---------|
|         | 其他应收款            | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 3,298,681.00     | 164,934.05 | 5.00    |
| 1 至 2 年 | -                | -          | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 125,000.00       | 25,000.00  | 20.00   |
| 3 至 4 年 | -                | -          | 50.00   |
| 4 至 5 年 | -                | -          | 80.00   |
| 合计      | 3,423,681.00     | 189,934.05 | 5.55    |

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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 240,883.36 元。

### 3、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质      | 2016 年 5 月 31 日   | 2015 年 12 月 31 日    | 2014 年 12 月 31 日    |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 借支款       | 300,000.00        | 404,122.00          | 500,000.00          |
| 保证金       | 212,500.00        | 212,500.00          | 212,500.00          |
| 往来款       | -                 | 5,783,545.10        | 2,409,025.00        |
| 其他        | 170,000.00        | 35,000.00           | 302,156.00          |
| <b>合计</b> | <b>682,500.00</b> | <b>6,435,167.10</b> | <b>3,423,681.00</b> |

### 4、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(%) | 坏账准备<br>期末余额      |
|--------------------|-------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 张丛战                | 借支款   | 300,000.00        | 1 年以内               | 43.96               | 15,000.00         |
| 亳州市财政局助保金贷款专户      | 保证金   | 212,500.00        | 2 至 3 年, 4<br>至 5 年 | 31.14               | 117,500.00        |
| 蔡伟                 | 代垫款   | 160,000.00        | 1 年以内               | 23.44               | 8,000.00          |
| 亳州市现代中药生产力促进中心有限公司 | 押金    | 10,000.00         | 1-2 年               | 1.46                | 1,000.00          |
| <b>合计</b>          |       | <b>682,500.00</b> |                     | <b>100.00</b>       | <b>141,500.00</b> |

## (六) 存货

### 1、存货分类：

| 项目        | 2016 年 5 月 31 日      |      |                      |
|-----------|----------------------|------|----------------------|
|           | 账面余额                 | 跌价准备 | 账面价值                 |
| 原材料       | 22,228,581.77        |      | 22,228,581.77        |
| 库存商品      | 7,928,588.40         |      | 7,928,588.40         |
| 周转材料      | 166,231.40           |      | 166,231.40           |
| <b>合计</b> | <b>30,323,401.57</b> |      | <b>30,323,401.57</b> |

| 项目        | 2015 年 12 月 31 日     |                   |                      | 2014 年 12 月 31 日    |      |                     |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
|           | 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       | 7,705,433.60         | 231,958.68        | 7,473,474.92         | 1,358,304.94        |      | 1,358,304.94        |
| 库存商品      | 5,330,776.98         | 180,727.58        | 5,150,049.40         |                     |      |                     |
| 周转材料      | 30,003.18            |                   | 30,003.18            |                     |      |                     |
| <b>合计</b> | <b>13,066,213.76</b> | <b>412,686.26</b> | <b>12,653,527.50</b> | <b>1,358,304.94</b> |      | <b>1,358,304.94</b> |

### 2、存货跌价准备：

| 项 目  | 2015-12-31 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额     |    | 2016-5-31 |
|------|------------|--------|----|------------|----|-----------|
|      |            | 计提     | 其他 | 转回或转销      | 其他 |           |
| 原材料  | 231,958.68 |        |    | 231,958.68 |    |           |
| 库存商品 | 180,727.58 |        |    | 180,727.58 |    |           |

|     |            |   |            |   |
|-----|------------|---|------------|---|
| 合 计 | 412,686.26 | - | 412,686.26 | - |
|-----|------------|---|------------|---|

| 项 目  | 2014-12-31 | 本期增加金额     |    | 本期减少金额 |    | 2015-12-31 |
|------|------------|------------|----|--------|----|------------|
|      |            | 计提         | 其他 | 转回或转销  | 其他 |            |
| 原材料  |            | 231,958.68 |    |        |    | 231,958.68 |
| 库存商品 |            | 180,727.58 |    |        |    | 180,727.58 |
| 合 计  |            | 412,686.26 |    |        |    | 412,686.26 |

| 项 目  | 计提存货跌价准备的依据 | 本期转回存货跌价准备的原因 | 本期转销存货跌价准备的原因 |
|------|-------------|---------------|---------------|
| 原材料  | 成本高于可变现净值   | 价值回升          |               |
| 库存商品 | 成本高于可变现净值   | 价值回升          |               |

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

### (七) 可供出售金融资产

#### 1、可供出售金融资产情况：

| 项目        | 2016-5-31 |      |      |
|-----------|-----------|------|------|
|           | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售债务工具： |           |      |      |
| 可供出售权益工具： |           |      |      |
| 按公允价值计量的  |           |      |      |
| 按成本计量的    | 0.00      |      | 0.00 |
| 合计        | 0.00      |      | 0.00 |

| 项目        | 2015-12-31 |      |      | 2014-12-31    |      |               |
|-----------|------------|------|------|---------------|------|---------------|
|           | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 可供出售债务工具： |            |      |      |               |      |               |
| 可供出售权益工具： |            |      |      |               |      |               |
| 按公允价值计量的  |            |      |      |               |      |               |
| 按成本计量的    | 0.00       |      | 0.00 | 14,160,000.00 |      | 14,160,000.00 |
| 合计        | 0.00       |      | 0.00 | 14,160,000.00 |      | 14,160,000.00 |

#### 2、期末按成本计量的可供出售金融资产：

| 被投资单位                | 账面余额          |          |               |            | 在被投资单位持股<br>比例(%) | 本期现金红<br>利 |
|----------------------|---------------|----------|---------------|------------|-------------------|------------|
|                      | 2014-12-31    | 本期<br>增加 | 本期减少          | 2015-12-31 |                   |            |
| 亳州药都农村商业银行<br>股份有限公司 | 10,000,000.00 |          | 10,000,000.00 | 0.00       | 1.14              |            |
| 安徽蒙城农村商业银行           | 4,160,000.00  |          | 4,160,000.00  | 0.00       | 1.03              |            |
| 合计                   | 14,160,000.00 |          | 14,160,000.00 | 0.00       |                   |            |

注 1：2015 年 11 月 20 日，经股东会决议，同意将本公司持有的亳州药都农村商业银行

股权以 1000 万元转让给葛德州。

注 2：2015 年 11 月 23 日，经股东会决议，同意将本公司持有的安徽蒙城农村商业银行股份有限公司股权以 416 万元转让葛德州。

## （八）固定资产

### 1、固定资产情况

| 项 目                     | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 电子设备及其他      | 合计            |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：                 |               |              |              |               |
| 1. 2015 年 12 月 31 日     | 46,241,556.05 | 6,779,110.34 | 5,192,125.90 | 58,212,792.29 |
| 2. 本期增加金额               |               | 357,615.91   | 168,964.79   | 526,580.70    |
| （1）购置                   |               | 357,615.91   | 168,964.79   | 526,580.70    |
| （2）在建工程转入               |               |              | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               |               |              | -            | -             |
| （1）处置或报废                |               |              | -            | -             |
| 4. 2016 年 5 月 31 日      | 46,241,556.05 | 7,136,726.25 | 5,361,090.69 | 58,739,372.99 |
| 二、累计折旧                  |               |              | -            | -             |
| 1. 2015 年 12 月 31 日     | 7,341,857.11  | 2,235,687.79 | 2,508,012.11 | 12,085,557.01 |
| 2. 本期增加金额               | 633,864.33    | 252,672.10   | 391,886.24   | 1,278,422.67  |
| （1）计提                   | 633,864.33    | 252,672.10   | 391,886.24   | 1,278,422.67  |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -            | -             |
| （1）处置或报废                |               |              | -            | -             |
| 4. 2016 年 5 月 31 日      | 7,975,721.44  | 2,488,359.89 | 2,899,898.35 | 13,363,979.68 |
| 三、减值准备                  | -             | -            | -            | -             |
| 1. 2015 年 12 月 31 日     | 2,432,860.25  |              | -            | 2,432,860.25  |
| 2. 本期增加金额               |               |              | -            | -             |
| （1）计提                   |               |              | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               |               |              | -            | -             |
| （1）处置或报废                |               |              | -            | -             |
| 4. 2016 年 5 月 31 日      | 2,432,860.25  |              | -            | 2,432,860.25  |
| 四、账面价值                  |               |              | -            | -             |
| 1. 2016 年 5 月 31 日账面价值  | 35,832,974.36 | 4,648,366.36 | 2,461,192.34 | 42,942,533.06 |
| 2. 2015 年 12 月 31 日账面价值 | 36,466,838.69 | 4,543,422.55 | 2,684,113.79 | 43,694,375.03 |

| 项 目                 | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 电子设备         | 合计            |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：             |               |              |              |               |
| 1. 2014 年 12 月 31 日 | 46,241,556.05 | 6,168,853.93 | 4,262,113.99 | 56,672,523.97 |
| 2. 本期增加金额           | -             | 610,256.41   | 930,011.91   | 1,540,268.32  |

|                         |               |              |              |               |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 购置                  | -             | 610,256.41   | 930,011.91   | 1,540,268.32  |
| (2) 在建工程转入              |               |              | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -            | -             |
| (1) 处置或报废               |               |              | -            | -             |
| 4. 2015 年 12 月 31 日     | 46,241,556.05 | 6,779,110.34 | 5,192,125.90 | 58,212,792.29 |
| 二、累计折旧                  |               |              | -            |               |
| 1. 2014 年 12 月 31 日     | 5,820,582.71  | 1,654,078.27 | 1,682,858.40 | 9,157,519.38  |
| 2. 本期增加金额               | 1,521,274.40  | 581,609.52   | 825,153.71   | 2,928,037.63  |
| (1) 计提                  | 1,521,274.40  | 581,609.52   | 825,153.71   | 2,928,037.63  |
| 3. 本期减少金额               | -             | -            | -            | -             |
| (1) 处置或报废               | -             | -            | -            | -             |
| 4. 2015 年 12 月 31 日     | 7341857.11    | 2,235,687.79 | 2,508,012.11 | 12,085,557.01 |
| 三、减值准备                  |               |              | -            | -             |
| 1. 2014 年 12 月 31 日     | 2,432,860.25  |              | -            | 2,432,860.25  |
| 2. 本期增加金额               |               |              | -            | -             |
| (1) 计提                  |               |              | -            | -             |
| 3. 本期减少金额               |               |              | -            | -             |
| (1) 处置或报废               |               |              | -            | -             |
| 4. 2015 年 12 月 31 日     | 2,432,860.25  |              | -            | 2,432,860.25  |
| 四、账面价值                  |               |              | -            | -             |
| 1. 2015 年 12 月 31 日账面价值 | 36,466,838.69 | 4,543,422.55 | 2,684,113.79 | 43,694,375.03 |
| 2. 2014 年 12 月 31 日账面价值 | 37,988,113.09 | 4,514,775.66 | 2,579,255.59 | 45,082,144.34 |

2、本公司本报告期内无暂时闲置的固定资产情况；

3、本公司无通过融资租赁租入的固定资产；

4、本公司无通过经营租赁租出的固定资产；

5、本公司位于亳州谯城区铁路以东、德昌药业以北的三栋房屋尚未办理房屋所有权证。

6、本公司期末使用权受到限制的固定资产原值为 24,914,336.84 元。

### (九) 在建工程

1、在建工程情况：

| 项目   | 2015 年 12 月 31 日 |      |      |
|------|------------------|------|------|
|      | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值 |
| 广告设施 | 0.00             |      | 0.00 |
| 合计   | 0.00             |      | 0.00 |

| 项目 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----|------------------|------------------|
|----|------------------|------------------|

|      | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
|------|------|------|------|------------|------|------------|
| 广告设施 |      |      |      | 460,186.32 |      | 460,186.32 |
| 合计   |      |      |      | 460,186.32 |      | 460,186.32 |

## 2、重要在建工程项目本期变动情况：

| 项目名称 | 预算数 | 2014年12月31日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额   | 2015年12月31日 |
|------|-----|-------------|--------|------------|------------|-------------|
| 广告设施 |     | 460,186.32  |        |            | 460,186.32 | 0.00        |
| 合计   |     | 460,186.32  |        |            | 460,186.32 | 0.00        |

续上表

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 广告设施 |                | 100.00  |           |              |             | 自筹   |
| 合计   |                | 100.00  |           |              |             |      |

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

| 项目            | 土地使用权        | 合计           |
|---------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值        |              |              |
| 1.2015年12月31日 | 6,874,735.00 | 6,874,735.00 |
| 2.本期增加金额      |              |              |
| (1)购置         |              |              |
| (2)内部研发       |              |              |
| 3.本期减少金额      |              |              |
| (1)处置         |              |              |
| 4.2016年5月31日  | 6,874,735.00 | 6,874,735.00 |
| 二、累计摊销        |              |              |
| 1.2015年12月31日 | 1,108,147.47 | 1,108,147.47 |
| 2.本期增加金额      | 59,460.15    | 59,460.15    |
| (1)计提         | 59,460.15    | 59,460.15    |
| 3.本期减少金额      |              |              |
| (1)处置         |              |              |
| 4.2016年5月31日  | 1,167,607.62 | 1,167,607.62 |
| 三、减值准备        |              |              |
| 1.2015年12月31日 |              |              |
| 2.本期增加金额      |              |              |
| (1)计提         |              |              |
| 3.本期减少金额      |              |              |

| 项目                     | 土地使用权        | 合计           |
|------------------------|--------------|--------------|
| (1)处置                  |              |              |
| 4.2016 年 5 月 31 日      |              |              |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1.2016 年 5 月 31 日账面价值  | 5,707,127.38 | 5,707,127.38 |
| 2.2015 年 12 月 31 日账面价值 | 5,766,587.53 | 5,766,587.53 |

| 项目                     | 土地使用权        | 合计           |
|------------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值                 |              |              |
| 1.2014 年 12 月 31 日     | 6,146,735.00 | 6,146,735.00 |
| 2.本期增加金额               | 728,000.00   | 728,000.00   |
| (1)购置                  | 728,000.00   | 728,000.00   |
| (2)内部研发                |              |              |
| 3.本期减少金额               |              |              |
| (1)处置                  |              |              |
| 4.2015 年 12 月 31 日     | 6,874,735.00 | 6,874,735.00 |
| 二、累计摊销                 |              |              |
| 1.2014 年 12 月 31 日     | 975,490.21   | 975,490.21   |
| 2.本期增加金额               | 975,490.21   | 975,490.21   |
| (1) 计提                 | 132,657.26   | 132,657.26   |
| 3.本期减少金额               |              | -            |
| (1)处置                  |              |              |
| 4.2015 年 12 月 31 日     | 1,108,147.47 | 1,108,147.47 |
| 三、减值准备                 |              |              |
| 1.2014 年 12 月 31 日     |              |              |
| 2.本期增加金额               |              | -            |
| (1) 计提                 |              |              |
| 3.本期减少金额               |              |              |
| (1)处置                  |              |              |
| 4.2015 年 12 月 31 日     |              | -            |
| 四、账面价值                 |              |              |
| 1.2015 年 12 月 31 日账面价值 | 5,766,587.53 | 5,766,587.53 |
| 2.2014 年 12 月 31 日账面价值 | 5,171,244.79 | 5,171,244.79 |

注 1、本公司本期末无未办妥产权证书的土地使用权情况；

注 2、本公司期末用于抵押的无形资产账面原值为 5,613,600.00 元。

注 3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

#### (十一) 长期待摊费用

| 项目        | 2015 年 12 月 31 日  | 本期增加额            | 本期摊销额             | 其他减少额 | 2016 年 5 月 31 日   |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------|-------------------|
| 绿化工程      | 103,500.00        |                  | 22,500.00         |       | 81,000.00         |
| 修缮费用      | 37,853.11         | 78,000.00        | 3,711.05          |       | 112,142.06        |
| 广告设施      | 536,825.18        |                  | 70,015.50         |       | 466,809.68        |
| 装饰费用      | 84,141.79         |                  | 18,291.65         |       | 65,850.14         |
| <b>合计</b> | <b>762,320.08</b> | <b>78,000.00</b> | <b>114,518.20</b> |       | <b>725,801.88</b> |

| 项目        | 2014 年 12 月 31 日  | 本期增加额             | 本期摊销额             | 其他减少额       | 2015 年 12 月 31 日  |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 绿化工程      | 157,500.00        |                   | 54,000.00         |             | 103,500.00        |
| 修缮费用      |                   | 44,533.00         | 6,679.89          |             | 37,853.11         |
| 广告设施      | 221,666.75        | 460,186.32        | 145,027.89        |             | 536,825.18        |
| 装饰费用      | 128,041.75        |                   | 43,899.96         |             | 84,141.79         |
| <b>合计</b> | <b>507,208.50</b> | <b>504,719.32</b> | <b>249,607.74</b> | <b>0.00</b> | <b>762,320.08</b> |

#### (十二) 其他非流动资产

| 项目        | 2016 年 5 月 31 日  | 2015 年 12 月 31 日  | 2014 年 12 月 31 日  |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 预付设备款     | 58,700.00        | 324,346.40        | 805,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>58,700.00</b> | <b>324,346.40</b> | <b>805,000.00</b> |

#### (十三) 短期借款

##### 1、短期借款分类：

| 项目        | 2016 年 5 月 31 日      | 2015 年 12 月 31 日     | 2014 年 12 月 31 日     |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 抵押借款      | 8,000,000.00         | 0.00                 | 8,000,000.00         |
| 抵押、保证借款   | 12,000,000.00        | 22,000,000.00        | 22,000,000.00        |
| 抵押、质押借款   | 0.00                 | 8,000,000.00         | 0.00                 |
| 质押借款      | 0.00                 | 0.00                 | 10,000,000.00        |
| 保证借款      | 12,000,000.00        | 5,000,000.00         | 7,000,000.00         |
| 信用借款      | 5,000,000.00         | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>合计</b> | <b>37,000,000.00</b> | <b>35,000,000.00</b> | <b>47,000,000.00</b> |

2、本公司本期末余额中无已逾期未偿还的短期借款情况。

#### (十四) 应付账款

1、应付账款列示：

| 项目     | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 材料款    | 26,964,397.94   | 43,843,586.71    | 21,012,089.65    |
| 设备款及其他 | 1,840,946.00    | 220,596.50       | 33,977,610.94    |
| 合计     | 28,805,343.94   | 44,064,183.21    | 54,989,700.59    |

2、本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

1、预收款项列示：

| 项目   | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 预收货款 | 1,209,584.85    | 1,200,952.64     | 1,581,132.31     |
| 合计   | 1,209,584.85    | 1,200,952.64     | 1,581,132.31     |

2、本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项；

3、本公司期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

| 项 目            | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加         | 本年减少         | 2016 年 5 月 31 日 |
|----------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 一、短期薪酬         | 1,152,591.00     | 2,968,417.34 | 3,540,461.34 | 580,547.00      |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                  | 364,737.69   | 333,566.49   | 31,171.20       |
| 三、辞退福利         |                  |              |              |                 |
| 四、一年内到期的其他福利   |                  |              |              |                 |
| 合 计            | 1,152,591.00     | 3,333,155.03 | 3,874,027.83 | 611,718.20      |

| 项 目            | 2014 年 12 月 31 日 | 本年增加         | 本年减少         | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 一、短期薪酬         | 421,345.00       | 6,217,334.48 | 5,486,088.48 | 1,152,591.00     |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                  | 757,909.33   | 757,909.33   |                  |
| 三、辞退福利         |                  |              |              |                  |
| 四、一年内到期的其他福利   |                  |              |              |                  |
| 合 计            | 421,345.00       | 6,975,243.81 | 6,243,997.81 | 1,152,591.00     |

2、短期薪酬列示：

| 项 目           | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加         | 本年减少         | 2016 年 5 月 31 日 |
|---------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,152,591.00     | 2,857,831.00 | 3,429,875.00 | 580,547.00      |
| 2、职工福利费       |                  |              |              |                 |
| 3、社会保险费       |                  | 110,586.34   | 110,586.34   |                 |
| 其中： 医疗保险费     |                  | 99,603.12    | 99,603.12    |                 |
| 工伤保险费         |                  | 10,983.22    | 10,983.22    |                 |
| 生育保险费         |                  |              |              |                 |

|               |              |              |              |            |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 4、住房公积金       |              |              |              |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 |              |              |              |            |
| 6、短期带薪缺勤      |              |              |              |            |
| 7、短期利润分享计划    |              |              |              |            |
| 合 计           | 1,152,591.00 | 2,968,417.34 | 3,540,461.34 | 580,547.00 |

| 项 目           | 2014 年 12 月 31 日 | 本年增加         | 本年减少         | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 421,345.00       | 5,960,706.00 | 5,229,460.00 | 1,152,591.00     |
| 2、职工福利费       |                  |              |              | -                |
| 3、社会保险费       |                  | 256,628.48   | 256,628.48   | -                |
| 其中： 医疗保险费     |                  | 226,312.11   | 226,312.11   | -                |
| 工伤保险费         |                  | 30,316.37    | 30,316.37    | -                |
| 生育保险费         |                  |              |              |                  |
| 4、住房公积金       |                  |              |              |                  |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                  |              |              |                  |
| 6、短期带薪缺勤      |                  |              |              |                  |
| 7、短期利润分享计划    |                  |              |              |                  |
| 合 计           | 421,345.00       | 6,217,334.48 | 5,486,088.48 | 1,152,591.00     |

### 3、设定提存计划列示：

| 项 目      | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加       | 本年减少       | 2016 年 5 月 31 日 |
|----------|------------------|------------|------------|-----------------|
| 1、基本养老保险 |                  | 342,499.92 | 311,328.72 | 31,171.20       |
| 2、失业保险费  |                  | 22,237.77  | 22,237.77  |                 |
| 3、企业年金缴费 |                  |            |            |                 |
| 合 计      |                  | 364,737.69 | 333,566.49 | 31,171.20       |

| 项 目      | 2014 年 12 月 31 日 | 本年增加       | 本年减少       | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------|------------|------------------|
| 1、基本养老保险 |                  | 707,382.04 | 707,382.04 |                  |
| 2、失业保险费  |                  | 50,527.29  | 50,527.29  |                  |
| 3、企业年金缴费 |                  |            |            |                  |
| 合 计      |                  | 757,909.33 | 757,909.33 |                  |

### (十七) 应交税费

| 项目      | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 增值税     | 631,689.47      | 819,349.47       | 696,764.13       |
| 地方教育费附加 | 12,944.05       | 16,697.25        | 10,570.90        |
| 城市维护建设税 | 45,304.28       | 58,440.48        | 36,998.15        |

|      |            |              |            |
|------|------------|--------------|------------|
| 教育附加 | 19,416.08  | 25,045.88    | 15,856.35  |
| 房产税  | 55,658.89  | 66,790.68    | 66,790.68  |
| 水利基金 | 12,794.57  | 16,548.06    | 10,570.80  |
| 合 计  | 777,807.34 | 1,002,871.82 | 837,551.01 |

#### (十八) 应付利息

| 项 目             | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 80,046.29       |                  |                  |
| 短期借款应付利息        | 129,775.00      |                  |                  |
| 合 计             | 209,821.29      | 0.00             | 0.00             |

#### (十九) 其他应付款

##### 1、按款项性质列示其他应付款

| 项 目     | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 关联方往来   | 465,823.02      | 927,161.44       | 60,905.00        |
| 押金及其他   | 303,457.69      | 270,294.40       | 165,190.00       |
| 助保金临时借款 | 5,000,000.00    | 0.00             | 0.00             |
| 合 计     | 5,769,280.71    | 1,197,455.84     | 226,095.00       |

##### 2、本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

#### (二十) 一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 0.00            | 0.00             | 4,500,000.00     |
| 合 计        | 0.00            | 0.00             | 4,500,000.00     |

#### (二十一) 长期借款

##### 1、长期借款分类

| 项目   | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 10,000,000.00   | 10,000,000.00    |                  |
| 合 计  | 10,000,000.00   | 10,000,000.00    |                  |

#### (二十二) 递延收益

| 项 目  | 2015-12-31   | 本年增加 | 本年减少      | 2016-3-31    |
|------|--------------|------|-----------|--------------|
| 政府补助 | 4,210,433.31 | 0.00 | 26,833.35 | 4,183,599.96 |
| 合 计  | 4,210,433.31 | 0.00 | 26,833.35 | 4,183,599.96 |

| 项 目  | 2014-12-31   | 本年增加         | 本年减少      | 2015-12-31   |
|------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 政府补助 | 1,450,000.00 | 2,793,200.00 | 32,766.69 | 4,210,433.31 |
| 合 计  | 1,450,000.00 | 2,793,200.00 | 32,766.69 | 4,210,433.31 |

涉及政府补助的项目：

| 补助项目                       | 2015-12-31   | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其 他<br>变动 | 2016-3-31    | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------------|--------------|--------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|
| 安徽省牡丹皮规范化规模种植基地建设项目        | 1,450,000.00 |              |                 |           | 1,450,000.00 | 与资产相关           |
| 企业扶持资金-2000吨精制中药超微粉加工改扩建项目 | 470,833.31   |              | 20,833.35       |           | 449,999.96   | 与资产相关           |
| 特色中药饮片丹皮的规范化生产和过程调控技术研究示范  | 2,250,000.00 |              |                 |           | 2,250,000.00 | 与资产相关           |
| 购置仪器设备补助                   | 39,600.00    |              | 6,000.00        |           | 33,600.00    | 与资产相关           |
| 合 计                        | 4,210,433.31 | -            | 26,833.35       | -         | 4,183,599.96 |                 |

| 补助项目                       | 2014-12-31   | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其 他<br>变动 | 2015-12-31   | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------------|--------------|--------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|
| 安徽省牡丹皮规范化规模种植基地建设项目        | 1,450,000.00 |              |                 |           | 1,450,000.00 | 与资产相关           |
| 企业扶持资金-2000吨精制中药超微粉加工改扩建项目 |              | 500,000.00   | 29,166.69       |           | 470,833.31   | 与资产相关           |
| 特色中药饮片丹皮的规范化生产和过程调控技术研究示范  |              | 2,250,000.00 |                 |           | 2,250,000.00 | 与资产相关           |
| 购置仪器设备补助                   |              | 43,200.00    | 3,600.00        |           | 39,600.00    | 与资产相关           |
| 合 计                        | 1,450,000.00 | 2,793,200.00 | 32,766.69       |           | 4,210,433.31 |                 |

### (二十三) 股本

| 项目  | 期初余额          | 本次变动增减(+、-) |    |           |               |               | 期末余额          |
|-----|---------------|-------------|----|-----------|---------------|---------------|---------------|
|     |               | 发行新股        | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他            | 小计            |               |
| 葛德州 | 8,000,000.00  |             |    |           | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 | 48,000,000.00 |
| 孙伟  | 2,000,000.00  |             |    |           | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 12,000,000.00 |
| 合计  | 10,000,000.00 |             |    |           | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | 60,000,000.00 |

上述股本已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW 证验字[2016]0021 号验资报告验证。

### (二十四) 资本公积

| 项 目        | 2015 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少         | 2016 年 5 月 31 日 |
|------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|
| 资本溢价（股本溢价） |                  | 65,450,863.93 |              | 65,450,863.93   |
| 其他资本公积     | 5,809,450.00     | -             | 5,809,450.00 | -               |
| 合 计        | 5,809,450.00     | 65,450,863.93 | 5,809,450.00 | 65,450,863.93   |

| 项 目        | 2014 年 12 月 31 日  | 本期增加                | 本期减少 | 2015 年 12 月 31 日    |
|------------|-------------------|---------------------|------|---------------------|
| 资本溢价（股本溢价） |                   |                     |      |                     |
| 其他资本公积     | 539,450.00        | 5,270,000.00        |      | 5,809,450.00        |
| 合 计        | <b>539,450.00</b> | <b>5,270,000.00</b> |      | <b>5,809,450.00</b> |

注 1：2014 年年初资本公积 539,450.00 元系股东葛德州以土地使用权投入公司所形成；

注 2：2015 年 6 月 8 日，本公司变更股东出资方式，由葛德州现金出资 320 万元，孙伟现金出资 147 万元，郑敏现金出资 50 万元，郑保勤现金出资 10 万元，合计 527 万元现金替换实物出资，经安泰普信会计师事务所有限公司审验后，出具安泰普信验字[2015]第 094 号验资报告。

注 3：根据发起人协议、章程的规定，原安徽德昌药业饮片有限公司整体变更为安徽德昌药业股份有限公司，公司申请登记的注册资本为人民币陆仟万元整，由全体发起人以其持有的截止 2016 年 3 月 31 日原安徽德昌药业饮片有限公司股权所对应的净资产按照 1:0.4783 的比例折合出资。截止 2016 年 3 月 31 日净资产为 125,450,863.93 元（其中实收资本 10,000,000.00 元，资本公积 5,809,450.00 元，盈余公积 9,062,766.23 元，未分配利润 100,578,647.70 元），投入的净资产与折合股本的差额人民币 65,450,863.93 元作为资本公积。

#### （二十五）盈余公积

| 项 目    | 2015 年 12 月 31 日    | 本期增加 | 本期减少                | 2016 年 5 月 31 日 |
|--------|---------------------|------|---------------------|-----------------|
| 法定盈余公积 | 9,062,766.23        |      | 9,062,766.23        | -               |
| 任意盈余公积 | -                   |      |                     | -               |
| 合 计    | <b>9,062,766.23</b> |      | <b>9,062,766.23</b> | <b>0.00</b>     |

| 项 目    | 2014 年 12 月 31 日    | 本期增加                | 本期减少 | 2015 年 12 月 31 日    |
|--------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 5,722,037.54        | 3,340,728.69        |      | 9,062,766.23        |
| 任意盈余公积 | -                   |                     |      | -                   |
| 合 计    | <b>5,722,037.54</b> | <b>3,340,728.69</b> | -    | <b>9,062,766.23</b> |

| 项 目    | 2013 年 12 月 31 日    | 本期增加                | 本期减少     | 2014 年 12 月 31 日    |
|--------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 4,574,537.71        | 1,147,499.83        |          | 5,722,037.54        |
| 任意盈余公积 |                     |                     |          | -                   |
| 合 计    | <b>4,574,537.71</b> | <b>1,147,499.83</b> | <b>0</b> | <b>5,722,037.54</b> |

#### （二十六）未分配利润

| 项 目                   | 2016 年 1-5 月  | 2015 年度       | 2014 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 89,881,244.65 | 59,814,686.41 | 49,487,187.97 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |               |
| 调整后期初未分配利润            | 89,881,244.65 | 59,814,686.41 | 49,487,187.97 |

|                   |                |               |               |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 15,976,184.42  | 33,407,286.93 | 11,474,998.27 |
| 减：提取法定盈余公积        |                | 3,340,728.69  | 1,147,499.83  |
| 提取任意盈余公积          |                |               |               |
| 净资产折合股本           | 100,578,647.70 |               |               |
| 期末未分配利润           | 5,278,781.37   | 89,881,244.65 | 59,814,686.41 |

### （二十七）营业收入及营业成本

| 项 目  | 2016 年 1-5 月份  |               |
|------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 109,589,956.02 | 87,123,930.12 |
| 合 计  | 109,589,956.02 | 87,123,930.12 |

| 项 目  | 2015 年度        |                | 2014 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 258,794,054.77 | 208,109,941.51 | 209,557,684.46 | 185,842,776.95 |
| 合 计  | 258,794,054.77 | 208,109,941.51 | 209,557,684.46 | 185,842,776.95 |

### （二十八）营业税金及附加

| 项 目     | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度    | 2014 年度    |
|---------|--------------|------------|------------|
| 城市建设维护费 | 230,144.60   | 451,046.85 | 440,051.50 |
| 教育费附加   | 98,633.40    | 193,305.75 | 188,593.50 |
| 地方教育费附加 | 65,755.60    | 128,870.50 | 125,729.00 |
| 合 计     | 394,533.60   | 773,223.10 | 754,374.00 |

### （二十九）销售费用

| 项 目     | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 347,461.52   | 1,749,679.37 | 2,036,370.78 |
| 固定资产折旧费 | 81,708.97    | 210,905.55   | 336,621.21   |
| 运输费     | 1,911,077.29 | 3,713,365.02 | 100,463.00   |
| 差旅费     | 11,616.00    | 144,414.40   | 47,532.50    |
| 招待费     | 41,780.00    | 21,100.00    | 251,609.00   |
| 广告宣传费   | 55,100.00    | 2,804,365.00 | 20,000.00    |
| 长期待摊费用  | 74,765.50    | 141,567.31   | 87,399.96    |
| 汽车费用    | 1,100.00     | 63,489.00    | 147,606.02   |
| 其他销售费用  | 907.09       | 19,405.00    | 24,839.40    |
| 合 计     | 2,525,516.37 | 8,868,290.65 | 3,052,441.87 |

### （三十）管理费用

| 项 目   | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 1,379,989.33 | 1,949,486.11 | 1,345,864.80 |
| 办公费   | 71,006.08    | 270,536.67   | 418,410.37   |
| 业务招待费 | 380,269.00   | 907,121.00   | 527,306.00   |

|         |              |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 修理费     | 99,261.27    | 210,929.73   | 492,545.02   |
| 差旅费     | 122,443.40   | 405,580.82   | 117,871.50   |
| 固定资产折旧费 | 505,778.50   | 1,095,027.72 | 642,125.33   |
| 无形资产摊销费 | 59,460.15    | 132,657.26   | 130,647.84   |
| 中介服务费   | 417,603.80   | 416,700.00   | 191,475.00   |
| 研发费用    | 300,000.00   | 111,566.23   | 232,286.33   |
| 税费      | 159,370.38   | 233,764.84   | 250,151.03   |
| 汽车费用    | 16,789.00    | 69,098.00    | 36,368.00    |
| 长期待摊费用  | 22,923.73    | 78,282.42    | 86,499.96    |
| 低值易耗品   | 5,000.00     | 10,704.41    | 54,988.87    |
| 排污费     | 24,200.00    | 48,043.00    | 26,580.00    |
| 其他管理费用  | 347,311.25   | 350,619.80   | 601,417.12   |
| 合 计     | 3,911,405.89 | 6,290,118.01 | 5,154,537.17 |

#### (三十一) 财务费用

| 项 目    | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 1,334,381.38 | 3,566,470.50 | 3,480,637.44 |
| 减：利息收入 | 5,911.30     | 45,158.36    | 15,187.86    |
| 汇兑损失   |              |              |              |
| 手续费    | 4,474.70     | 24,516.72    | 45,587.25    |
| 融资担保费  |              | 416,796.76   | 155,350.00   |
| 合 计    | 1,332,944.78 | 3,962,625.62 | 3,666,386.83 |

#### (三十二) 资产减值损失

| 项 目      | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度    | 2014 年度      |
|----------|--------------|------------|--------------|
| 一、坏账损失   | -494,375.55  | 512,032.49 | 2,449,376.97 |
| 二、存货跌价损失 | -412,686.26  | 412,686.26 |              |
| 合 计      | -907,061.81  | 924,718.75 | 2,449,376.97 |

#### (三十三) 投资收益

| 项目                 | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度    | 2014 年度    |
|--------------------|--------------|------------|------------|
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 |              | 230,273.11 | 210,103.20 |
| 合 计                |              | 230,273.11 | 210,103.20 |

#### (三十四) 营业外收入

##### 1、营业外收入分项目列示：

| 项 目         | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置利得合计 |              |              |              |
| 其中：固定资产处置利得 |              |              |              |
| 无形资产处置利得    |              |              |              |
| 政府补助        | 767,497.35   | 3,321,876.69 | 2,915,606.66 |
| 其他          |              |              |              |

|     |            |              |              |
|-----|------------|--------------|--------------|
| 合 计 | 767,497.35 | 3,321,876.69 | 2,915,606.66 |
|-----|------------|--------------|--------------|

2、计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                          | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| 科技援疆援藏-主要维药活性成分提取技术研究         |              |              | 66,666.66    | 与资产相关           |
| 企业扶持资金-2000 吨精制中药超微粉加工改扩建项目   | 20,833.35    | 29,166.69    |              | 与资产相关           |
| 安徽省支持自主创新能力建设-购买检测设备补助        | 6,000.00     | 3,600.00     |              | 与资产相关           |
| 农业产业化发展资金-年产 5000 吨精致饮片生产项目贴息 |              |              | 400,000.00   | 与收益相关           |
| 亳州市谯城区扶贫资金                    |              |              | 200,000.00   | 与收益相关           |
| 亳州市谯城区财政局财政扶贫资金               |              |              | 150,000.00   | 与收益相关           |
| 亳州市谯城区专利奖励                    |              |              | 14,000.00    | 与收益相关           |
| 增值税即征即退                       | 740,664.00   | 2,143,260.00 | 2,084,940.00 | 与收益相关           |
| 亳州工业区招商引资政策                   |              | 658,700.00   |              | 与收益相关           |
| 中药 GAP 种植基地建设项目贴息             |              | 300,000.00   |              | 与收益相关           |
| 省级企业技术中心认定补贴                  |              | 70,000.00    |              | 与收益相关           |
| 残疾人就业创业扶持资金                   |              | 50,000.00    |              | 与收益相关           |
| GMP 认证补贴                      |              | 36,000.00    |              | 与收益相关           |
| 企业岗位补贴                        |              | 26,150.00    |              | 与收益相关           |
| 专利补贴                          |              | 5,000.00     |              | 与收益相关           |
| 合 计                           | 767,497.35   | 3,321,876.69 | 2,915,606.66 |                 |

(三十五) 营业外支出

| 项 目         | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度   | 2014 年度    |
|-------------|--------------|-----------|------------|
| 非流动资产处置损失合计 |              |           |            |
| 其中：固定资产处置损失 |              |           |            |
| 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        |              | 10,000.00 | 20,000.00  |
| 其他          |              |           | 268,502.26 |
| 合 计         |              | 10,000.00 | 288,502.26 |

### （三十六）现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 2016 年 1-5 月     | 2015 年度             | 2014 年度             |
|------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 政府补助       |                  | 3,939,050.00        | 2,214,000.00        |
| 投标保证金      | 20,000.00        |                     | 150,000.00          |
| 往来及其他      | 68,941.50        | 426,429.33          | 4,727,544.33        |
| <b>合 计</b> | <b>88,941.50</b> | <b>4,365,479.33</b> | <b>7,091,544.33</b> |

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 2016 年 1-5 月        | 2015 年度             | 2014 年度             |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 办公费        | 136,550.00          | 122,256.50          | 418,410.37          |
| 广告宣传费      | 640,000.00          | 1,570,000.00        | 12,011.00           |
| 运输费        | 145,185.00          | 488,850.00          | 100,463.00          |
| 招待费用       | 110,910.00          | 437,652.00          | 475,697.50          |
| 往来和其他      | 3,782,679.72        | 3,596,047.90        | 4,417,265.31        |
| <b>合 计</b> | <b>4,533,589.72</b> | <b>6,214,806.40</b> | <b>5,423,847.18</b> |

#### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目            | 2016 年 1-5 月        | 2015 年度             | 2014 年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------|
| 收到可供出售金融资产转让款 | 5,520,000.00        | 8,220,000.00        |         |
| <b>合 计</b>    | <b>5,520,000.00</b> | <b>8,220,000.00</b> |         |

#### 4、收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目            | 2016 年 1-5 月        | 2015 年度             | 2014 年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------|
| 现金置换实物出资款     |                     | 5,270,000.00        |         |
| 亳州市谯城区财政局流动借款 | 5,000,000.00        |                     |         |
| <b>合 计</b>    | <b>5,000,000.00</b> | <b>5,270,000.00</b> |         |

#### 5、支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目         | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度           | 2014 年度           |
|------------|--------------|-------------------|-------------------|
| 融资担保费      |              | 416,796.76        | 155,350.00        |
| 财政局助保金     |              |                   | 87,500.00         |
| <b>合 计</b> |              | <b>416,796.76</b> | <b>242,850.00</b> |

### （三十七）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

| 补充资料                       | 2016 年 1-5 月  | 2015 年度       | 2014 年度       |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |               |               |
| 净利润                        | 15,976,184.42 | 33,407,286.93 | 11,474,998.27 |
| 加：资产减值准备                   | -907,061.81   | 924,718.75    | 2,449,376.97  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧    | 1,278,422.67  | 2,928,037.63  | 2,782,565.47  |
| 无形资产摊销                     | 59,460.15     | 132,657.26    | 130,647.84    |
| 长期待摊费用摊销                   | 114,518.20    | 249,607.74    | 173,899.92    |

|                                  |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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）                  | 1,334,381.38        | 3,983,267.26        | 3,635,987.44        |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  |                     | -230,273.11         | -210,103.20         |
| 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）                 | -17,669,874.07      | -11,295,222.56      | 1,693,555.68        |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | 11,105,380.77       | -23,537,974.53      | -37,787,480.35      |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | -23,218,159.17      | 23,745,033.52       | 14,293,184.03       |
| 其他                               |                     |                     |                     |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -11,926,747.46      | 30,307,138.89       | -1,363,367.93       |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>     |                     |                     |                     |
| 债务转为资本                           |                     |                     |                     |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                     |                     |                     |
| 融资租入固定资产                         |                     |                     |                     |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         |                     |                     |                     |
| 现金的期末余额                          | <b>6,446,043.00</b> | <b>7,277,800.55</b> | <b>7,341,530.25</b> |
| 减：现金的期初余额                        | <b>7,277,800.55</b> | <b>7,341,530.25</b> | <b>5,093,316.42</b> |
| 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                     | -831,757.55         | -63,729.70          | 2,248,213.83        |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 2016 年 1-5 月        | 2015 年度             | 2014 年度             |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 一、现金           |                     |                     |                     |
| 其中：库存现金        | 29,214.56           | 534.40              | 200,040.00          |
| 可随时用于支付的银行存款   | 6,416,828.44        | 7,277,266.15        | 7,141,490.25        |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                     |                     |                     |
| 二、现金等价物        |                     |                     |                     |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |                     |                     |                     |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | <b>6,446,043.00</b> | <b>7,277,800.55</b> | <b>7,341,530.25</b> |

## （三十八）所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 期末账面原值               | 受限原因 |
|------|----------------------|------|
| 固定资产 | 24,914,336.84        | 贷款抵押 |
| 无形资产 | 5,613,600.00         | 贷款抵押 |
| 合 计  | <b>30,527,936.84</b> | --   |

## 六、关联方及关联交易

### （一）实际控制人的基本信息

| 名称  | 持股比例（%） |      | 表决权比例（%） |      |
|-----|---------|------|----------|------|
|     | 直接持有    | 间接持有 | 直接持有     | 间接持有 |
| 葛德州 | 80.00   |      | 80.00    |      |

## （二）本企业的子公司情况

截止报告日无子公司。

## （三）其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本企业关系         |
|-----------------|---------------------|
| 孙伟              | 持股 5%以上股东、公司高级管理人员  |
| 葛晓丽             | 公司董事、副总经理、董事会秘书     |
| 葛强              | 公司董事                |
| 李莹莹             | 公司副总经理              |
| 毛黎明             | 公司董事、财务总监           |
| 张军              | 公司监事会主席             |
| 吴学峰             | 公司监事，葛德州及孙伟的连襟兄弟    |
| 刘玲              | 公司职工监事              |
| 郑保勤             | 公司实际控制人葛德州配偶        |
| 郑敏              | 公司股东孙伟配偶            |
| 孙现知             | 公司股东孙伟兄弟            |
| 吴学芳             | 公司股东孙伟兄弟配偶          |
| 孙现彬             | 公司股东孙伟兄弟            |
| 闫丽              | 公司股东孙伟兄弟配偶          |
| 聂其田             | 公司股东孙伟胞姐配偶          |
| 葛秀玲             | 实际控制人葛德州胞姐          |
| 吴学友             | 实际控制人葛德州胞姐配偶        |
| 葛德英             | 实际控制人葛德州胞妹          |
| 杨恩杰             | 实际控制人葛德州胞妹配偶        |
| 郑宝勤             | 公司股东葛德州配偶郑保勤胞妹      |
| 李井涛             | 葛德州及孙伟的连襟兄弟         |
| 蒋华山             | 葛德州及孙伟的连襟兄弟         |
| 亳州市德昌投资管理有限责任公司 | 同一实际控制人             |
| 上海彤绩投资管理中心      | 同一实际控制人             |
| 亳州市蓬勃汽车运输有限公司   | 受实际控制人及其关系密切的家庭成员控制 |
| 亳州市德昌药业科技股份有限公司 | 同一实际控制人             |

## （四）关联方应收应付款项

### 1、应收款项

| 项目名称  | 关联方 | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------|-----|-----------------|------------------|------------------|
| 其他应收款 | 葛德州 |                 | 5,783,545.10     | 810,125.00       |
| 其他应收款 | 孙伟  |                 |                  | 1,598,900.00     |

### 2、应付款项

| 项目名称  | 关联方 | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------|-----|-----------------|------------------|------------------|
| 其他应付款 | 葛德州 | 443,954.90      |                  |                  |
| 其他应付款 | 孙伟  |                 | 927,161.44       |                  |
| 其他应付款 | 毛黎明 |                 |                  | 60,905.00        |
| 其他应付款 | 孙现彬 |                 | 4,400.00         |                  |
| 应付账款  | 孙现彬 |                 |                  | 7,264,400.00     |
| 应付账款  | 吴学友 |                 |                  | 5,983,180.00     |
| 应付账款  | 孙现知 | 703.60          | 849,675.75       | 443,598.53       |
| 应付账款  | 吴学芳 | 655,278.29      | 989,327.85       |                  |
| 应付账款  | 闫丽  | 625,602.25      | 744,358.81       |                  |
| 应付账款  | 吴学友 |                 | 770,829.70       |                  |
| 应付账款  | 蒋华山 | 79,606.50       | 79,606.50        |                  |
| 应付账款  | 杨恩杰 | 91,177.60       |                  |                  |
| 应付账款  | 郑宝勤 | 110,829.65      | 61,941.45        |                  |

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 2016 年 1-5 月份发生额 | 2015 年发生额     | 2014 年发生额    |
|-----|--------|------------------|---------------|--------------|
| 孙现知 | 采购原材料  | 2,111,371.95     | 10,079,427.92 | 6,738,040.39 |
| 葛德英 | 采购原材料  | 377,950.00       | 2,470,789.05  | 2,362,132.98 |
| 吴学芳 | 采购原材料  | 1,206,521.44     | 2,369,327.85  |              |
| 闫丽  | 采购原材料  | 1,556,671.15     | 2,654,358.81  |              |
| 吴学友 | 采购原材料  | 1,401,920.30     | 1,870,829.70  |              |
| 李井涛 | 采购原材料  | 652,562.30       | 1,279,476.61  |              |
| 杨恩杰 | 采购原材料  | 619,376.00       | 55,470.00     |              |
| 郑宝勤 | 采购原材料  | 64,188.20        | 61,941.45     |              |
| 吴学峰 | 采购原材料  |                  | 134,495.60    |              |
| 蒋华山 | 采购原材料  |                  | 79,606.50     |              |
| 葛秀玲 | 采购原材料  |                  | 43,060.00     |              |
| 合计  |        | 7,990,561.34     | 21,098,783.49 | 9,100,173.37 |

### 2、关联担保情况

#### （1）本公司作为担保方

本公司报告期内无为其他单位或个人的担保情况。

#### （2）本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额         | 担保起始日    | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|--------------|----------|-----------|------------|
| 葛德州 | 4,800,000.00 | 2015-7-9 | 2016-4-14 | 是          |

|        |               |            |            |   |
|--------|---------------|------------|------------|---|
| 孙伟     | 1,200,000.00  | 2015-7-9   | 2016-4-14  | 是 |
| 郑保勤    | 10,000,000.00 | 2015-12-3  | 2018-12-3  | 否 |
| 葛德州    | 5,000,000.00  | 2015-12-25 | 2018-12-24 | 否 |
| 葛德州、孙伟 | 2,000,000.00  | 2015-7-30  | 2018-7-29  | 否 |
| 葛德州    | 5,000,000.00  | 2016-3-24  | 2019-3-23  | 否 |
| 葛德州    | 5,000,000.00  | 2016-8-5   | 2018-8-4   | 否 |
| 葛德州    | 7,000,000.00  | 2016-1-8   | 2019-1-8   | 否 |

注 1：2015 年 12 月 3 日，亳州城建发展有限责任公司委托中国银行股份有限公司亳州分行向本公司发放贷款 1000 万元，委托贷款合同：2015 年亳司委字 006 号；本公司与亳州市融资担保有限责任公司签订 2015 年高委保字第 525 号最高额委托保证合同；亳州市融资担保有限责任公司与城建发展有限责任公司签订保证合同：2015 保字进出口第 006 号；郑保勤以个人房产提供反担保，签订 2015 年高抵字第 228 号最高额抵押反担保合同，担保期间为 2015 年 12 月 3 日至 2018 年 12 月 3 日止；葛德州、孙伟与亳州市融资担保有限责任公司签订最高额股权质押反担保合同，公司股权质押已于 2016 年 4 月 14 日解除；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔贷款余额为 1000 万元；

注 2：2015 年 12 月 25 日，本公司与中国建设银行亳州分行签订借款合同，合同编号：M20151006，借款金额 500 万元整；葛德州提供自然人保证，合同为 M20151006，担保期限为合同生效日至主合同项下债务履行期限届满之日后 2 年止；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔借款余额为 500 万元整；

注 3：2015 年 7 月 29 日，本公司与中国建设银行亳州分行签订借款合同，合同编号：M2015058，借款金额 200 万元整；葛德州、孙伟提供自然人保证，合同为 M2015058，担保期限为合同生效日至主合同项下债务履行期限届满之日后 2 年止；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔借款余额为 200 万元整；

注 4：2016 年 3 月 24 日，本公司与中国建设银行亳州分行签订借款合同，合同编号：M2016008，借款金额 500 万元整，葛德州提供自然人保证，合同为 M2016008，担保期限合同生效日至主合同项下债务履行期限届满之日后 2 年止；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔借款余额为 500 万元整；

注 5：2015 年 8 月 5 日，本公司与徽商银行签订流动资金借款合同，合同编号：流借字第 L20150804001 号，借款金额 500 万元整；本公司与亳州市融资担保有限责任公司签订编号为 2015 年高委保字第 212 号的最高额委托保证合同；亳州市融资担保有限责任公司与徽商银行签订编号为 BB20150804001 号的保证合同，为本公司提供连带责任保证。葛德州、孙伟与徽商银行亳州分行分别签订编号为 DB20150804001、DB20150804002 号的最高额保证合同，担保期限为债务履行期限届满之日起两年；葛德州、孙伟与亳州市融资担保有限责任公司签订

编号分别为 2015 年高质字第 041-3 号、2015 年高质字第 041-4 号的最高额股权质押反担保合同，公司股权质押已于 2016 年 4 月 14 日解除；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔借款余额为 500 万元；

注 6：2016 年 1 月 11 日，本公司与亳州药都农村商业银行签订流动资金借款合同，合同编号：亳药商行流借字第 7333101220160004，借款金额为 700 万元整；亳州市融资担保有限责任公司提供保证，并签订保证合同：B2yDyh201601009 号；与亳州市融资担保有限责任公司签订最高额委托保证合同，合同编号：2016 年高委保字第 032 号；葛德州以个人持有亳州药都农村商业银行股份有限公司的股权提供质押反担保，并签订最高额股权质押反担保合同，担保期限为 2016 年 1 月 8 日起至 2019 年 1 月 8 日；截止 2016 年 5 月 31 日，该笔贷款余额为 700 万元整。

### 3、其他关联交易事项

2015 年 11 月 20 日，经股东会决议，同意将本公司持有的亳州药都农村商业银行股权以 1000 万元转让给葛德州；2015 年 11 月 23 日，经股东会决议，同意将本公司持有的安徽蒙城农村商业银行股份有限公司股权以 416 万元转让葛德州。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

- 1、截止报告日无子公司
- 2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
- 3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

## 八、股份支付

本报告期内未发生股份支付修改、终止情况。

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

资产负债表日不存在重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### （一）股权质押

本公司以股权出质亳州市融资担保有限责任公司提供贷款抵押反担保， 2016 年 4 月

14 日在亳州市工商行政管理局办理股权出质注销登记手续，本公司分别已取得通知书（亳）股质登记注字[2016]第 61 号、（亳）股质登记注字[2016]第 62 号，注销葛德州、孙伟所持本公司股权出质亳州市融资担保有限责任公司事项。

## （二）抵押及担保事项

1、本公司与中国建设银行签订了四份最高额抵押合同，合计 2200 万元，抵押明细如下：

A、最高额抵押合同编号：M2014002，将本公司面积 7615.60 平米的混合结构房屋（房地权证亳字第 201107568 号）抵押给中国建设银行亳州分行，最高贷款限额为 735 万元，合同期限为 2014 年 1 月 23 日起至 2017 年 1 月 22 日；

B、最高额抵押合同，合同编号：M2015019，将本公司亳谯国用 2009 字第 008 号土地使用权，面积为 25616.9 平方米，抵押资产价值为 800 万元，抵押给中国建设银行亳州分行，最高贷款限额为 480 万元，合同期限为 2015 年 4 月 29 日起至 2018 年 4 月 28 日；

C、最高额抵押合同，合同编号：M2014039，将本公司面积 5757.18 平方米工业厂房（房地权证亳字第 201008651 号）和面积为 3935.25 平方米的工业厂房（房地权证亳字第 201008652 号）抵押给中国建设银行亳州分行，抵押资产价值总额为 1100 万元，最高贷款限额为 770 万元，合同期限为 2014 年 12 月 8 日至 2017 年 12 月 8 日；

D、最高额抵押合同，合同编号：M20129032，将本公司面积 6032.58 平方米工业厂房（房地权证亳字第 201107577 号）抵押给中国建设银行亳州分行，抵押资产价值总额为 1100 万元，最高贷款限额为 644 万元，合同期限为 2012 年 12 月 31 日至 2015 年 12 月 30 日。

2、2014 年 10 月 16 日，本公司与徽商银行签订最高额抵押合同，合同编号：D0120141016016，合同期限为 2014 年 10 月 16 日至 2017 年 10 月 16 日，将本公司亳国用（2012）字第 01001 号土地使用权和面积 3887.84 平方米的混合结构房屋（房地权证亳字第 200405327 号），抵押给徽商银行，最高贷款限额为 800 万元。

## （三）分部信息

### 1、主营业务按类别分部的财务信息

| 产品名称 | 2016 年 1-5 月份 |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 毛利            |
| 普通饮片 | 96,455,454.57 | 77,817,329.15 | 18,638,125.42 |
| 毒性饮片 | 2,448,110.48  | 1,928,811.72  | 519,298.76    |
| 口服饮片 | 5,387,153.35  | 4,102,325.63  | 1,284,827.72  |
| 精制饮片 | 5,299,237.62  | 3,275,463.62  | 2,023,774.00  |

|    |                |               |               |
|----|----------------|---------------|---------------|
| 合计 | 109,589,956.02 | 87,123,930.12 | 22,466,025.90 |
|----|----------------|---------------|---------------|

| 产品名称 | 2015 年度        |                |               |
|------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 毛利            |
| 普通饮片 | 213,683,659.32 | 181,572,005.69 | 32,111,653.63 |
| 毒性饮片 | 5,663,336.58   | 4,698,310.48   | 965,026.10    |
| 口服饮片 | 2,375,961.27   | 829,225.50     | 1,546,735.77  |
| 精制饮片 | 37,071,097.60  | 21,010,399.84  | 16,060,697.76 |
| 合计   | 258,794,054.77 | 208,109,941.51 | 50,684,113.26 |

| 产品名称 | 2014 年度        |                |               |
|------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 毛利            |
| 普通饮片 | 207,003,262.43 | 183,418,263.35 | 23,584,999.08 |
| 毒性饮片 | 2,554,422.03   | 2,424,513.60   | 129,908.43    |
| 口服饮片 | -              | -              | -             |
| 精制饮片 | -              | -              | -             |
| 合计   | 209,557,684.46 | 185,842,776.95 | 23,714,907.51 |

## 2、主营业务按地区分部的财务信息

| 地区   | 2016 年 1-5 月   |               |               |
|------|----------------|---------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 毛利            |
| 东北地区 | 14,312,831.89  | 11,522,874.22 | 2,789,957.67  |
| 华北地区 | 4,342,721.83   | 3,474,259.48  | 868,462.35    |
| 华中地区 | 13,063,975.36  | 10,530,668.27 | 2,533,307.09  |
| 华东地区 | 66,948,501.74  | 52,821,631.86 | 14,126,869.88 |
| 华南地区 | 2,125,788.69   | 1,692,084.28  | 433,704.41    |
| 西北地区 | 4,244,900.05   | 3,435,593.09  | 809,306.96    |
| 西南地区 | 4,551,236.46   | 3,646,818.92  | 904,417.54    |
| 合计   | 109,589,956.02 | 87,123,930.12 | 22,466,025.90 |

| 地区   | 2015 年度        |                |               |
|------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 毛利            |
| 东北地区 | 36,679,786.63  | 30,344,881.82  | 6,334,904.81  |
| 华北地区 | 16,351,374.22  | 12,768,109.33  | 3,583,264.89  |
| 华中地区 | 22,968,721.46  | 20,301,133.45  | 2,667,588.01  |
| 华东地区 | 150,670,874.48 | 117,843,742.72 | 32,827,131.76 |
| 华南地区 | 4,905,032.44   | 3,953,328.18   | 951,704.26    |
| 西北地区 | 11,540,561.28  | 10,167,953.90  | 1,372,607.38  |

| 地区   | 2015 年度        |                |               |
|------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 毛利            |
| 西南地区 | 15,677,704.26  | 12,730,792.11  | 2,946,912.15  |
| 合计   | 258,794,054.77 | 208,109,941.51 | 50,684,113.26 |

| 地区   | 2014 年度        |                |               |
|------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 毛利            |
| 东北地区 | 22,684,990.38  | 20,623,284.61  | 2,061,705.77  |
| 华北地区 | 22,654,920.10  | 20,324,556.24  | 2,330,363.86  |
| 华中地区 | 12,361,268.68  | 11,299,360.48  | 1,061,908.20  |
| 华东地区 | 119,097,712.50 | 103,711,932.95 | 15,385,779.55 |
| 华南地区 | 3,056,175.95   | 2,813,510.43   | 242,665.52    |
| 西北地区 | 16,799,542.55  | 15,171,081.59  | 1,628,460.96  |
| 西南地区 | 12,903,074.31  | 11,899,050.65  | 1,004,023.66  |
| 合计   | 209,557,684.47 | 185,842,776.95 | 23,714,907.52 |

## 十二、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                           | 2016 年 1-5 月 | 2015 年度      | 2014 年度      |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损益                                     |              |              |              |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 26,833.35    | 1,178,616.69 | 830,666.66   |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            |              | -10,000.00   | -288,502.26  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                             |              |              |              |
| 合 计                                           | 26,833.35    | 1,188,616.69 | 1,119,168.92 |

### （二）净资产收益率

| 报告期间                    | 2016 年 1-5 月  | 2015 年度       | 2014 年度       |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | 加权平均净资产收益率（%） | 加权平均净资产收益率（%） | 加权平均净资产收益率（%） |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 13.02         | 35.01         | 16.31         |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.99         | 33.77         | 14.72         |

### （三）加权平均净资产收益率的计算过程

| 项目                       | 序号    | 2016 年 1-5 月  | 2015 年度       | 2014 年度       |
|--------------------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | A     | 15,976,184.42 | 33,407,286.93 | 11,474,998.27 |
| 非经常性损益                   | B     | 26,833.35     | 1,188,616.69  | 1,119,168.92  |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | C=A-B | 15,949,351.07 | 32,218,670.24 | 10,355,829.35 |

|                               |                                                              |                |               |               |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的期初净资产              | D                                                            | 114,753,460.88 | 76,076,173.95 | 64,601,175.68 |
| 股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产       | E1                                                           |                | 5,270,000.00  |               |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数           | F1                                                           |                | 6             |               |
| 发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产   | E2                                                           |                |               |               |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数           | F2                                                           |                |               |               |
| 股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产       | E3                                                           |                |               |               |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数           | F3                                                           |                |               |               |
| 现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产        | G                                                            |                |               |               |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数           | H                                                            |                |               |               |
| 其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 | I                                                            |                |               |               |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数     | J                                                            |                |               |               |
| 报告期月份数                        | K                                                            | 5              | 12            | 12            |
| 加权平均净资产                       | $L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$ | 122,741,553.09 | 95,414,817.42 | 70,338,674.82 |
| 加权平均净资产收益率                    | $M = A/L$                                                    | 13.02%         | 35.01%        | 16.31%        |
| 扣除非经常损益后加权平均净资产收益率            | $M1 = C/L$                                                   | 12.99%         | 33.77%        | 14.72%        |

安徽德昌药业股份有限公司

二〇一六年十月九日