

# 焦作太龙大健康食品有限公司

## 2015 年度财务报表审计报告

### 目 录

- 一、审计报告
- 二、审计报告附件
  - 1、资产负债表
  - 2、利润表
  - 3、现金流量表
  - 4、所有者权益变动表
  - 5、财务报表附注

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

电话: 010-82250666 传真: 010-82250851 邮政编码: 100029



# 审计报告

(2016)京会兴审字第 01010159 号

焦作太龙大健康食品有限公司全体股东：

我们审计了后附焦作太龙大健康食品有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

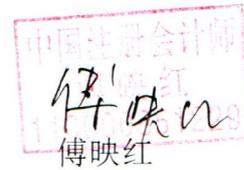
三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。

北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国·北京  
二〇一六年五月三十一日

中国注册会计师：





## 资产负债表

2015-12-31

编制单位：焦作太龙大健康食品有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	844,696.81	4,458,796.06
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			
应收账款	五、2	943,552.47	48,738.13
预付款项	五、3	3,410,770.45	1,020,466.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	957,908.37	683,161.30
存货	五、5	1,676,202.03	417,485.16
划分为持有待售的资产			-
一年内到期的非流动资产	五、6	114,666.67	
其他流动资产	五、7	122,717.33	
<b>流动资产合计</b>		<b>8,070,514.13</b>	<b>6,628,646.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	4,622,371.71	2,250,840.40
在建工程	五、9		38,000.00
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	五、10	820,072.53	928,384.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	209,111.13	-
递延所得税资产	五、12	833,010.94	55,776.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,484,566.31</b>	<b>3,273,000.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,555,080.44</b>	<b>9,901,647.58</b>

# 资产负债表（续）

2015-12-31

编制单位：焦作太龙大健康食品有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	179,989.46	3,741.50
预收款项		-	-
应付职工薪酬	五、14	7,072.21	66,553.68
应交税费	五、15	-	1,639.08
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、16	7,143,809.99	-
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,330,871.66</b>	<b>71,934.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,330,871.66</b>	<b>71,934.26</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、17	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	五、18	671.98	671.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、19	-2,776,463.20	-170,958.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>7,224,208.78</b>	<b>9,829,713.32</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>14,555,080.44</b>	<b>9,901,647.58</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





利润表  
2015年度

编制单位：焦作太龙大健康食品有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、20	1,295,583.51	48,782.04
减：营业成本	五、20	965,209.23	51,579.29
营业税金及附加	五、21	-	175.62
销售费用	五、22	704,794.44	3,200.00
管理费用	五、23	2,972,232.71	197,415.76
财务费用	五、24	-2,743.66	460.49
资产减值损失	五、25	37,379.74	22,636.07
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,381,288.95	-226,685.19
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、26	1,450.00	50.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,382,738.95	-226,735.19
减：所得税费用	五、27	-777,234.41	-55,776.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,605,504.54	-170,958.66
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,605,504.54	-170,958.66
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2015年度

编制单位：焦作太龙大健康食品有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		592,307.70	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28(1)	7,049,694.36	190,129.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,642,002.06</b>	<b>190,129.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,543,155.21	69,891.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,742,796.59	118,118.85
支付的各项税费		6,639.07	-
支付其他与经营活动有关的现金	五、28(2)	4,321,166.56	240,145.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,613,757.43</b>	<b>428,155.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-971,755.37</b>	<b>-238,025.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,222,343.88	1,023,178.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,222,343.88</b>	<b>1,023,178.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,222,343.88</b>	<b>-1,023,178.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,580,000.00	5,720,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,580,000.00</b>	<b>5,720,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,580,000.00</b>	<b>5,720,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,614,099.25</b>	<b>4,458,796.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,458,796.06	-
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>844,696.81</b>	<b>4,458,796.06</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2015年度

单位：人民币元

编制单位：吉林大成健康食品有限公司

	实收资本	其他权益工具			本期金额					所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他	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
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-170,958.66	9,829,713.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-170,958.66	9,829,713.32
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-2,605,504.54	-2,605,504.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,605,504.54	-2,605,504.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-2,776,463.20	7,224,208.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2015年度

单位：人民币元

编制单位：焦作大九健康食品有限公司

项目	上期金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他							
一、上年期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-170,958.66	9,829,713.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-170,958.66	-170,958.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-	10,000,671.98
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1. 所有者投入资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-	671.98
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	671.98	-	-	-	-	-170,958.66	9,829,713.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 焦作太龙大健康食品有限公司

### 2015 年度财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

焦作太龙大健康食品有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2014年10月13日，系由河南太龙药业股份有限公司和河南乐食汇食品有限公司共同出资设立，注册资本1,000.00万元，股权结构为：河南太龙药业股份有限公司以货币资金出资510.00万元，占注册资本的51.00%，河南乐食汇食品有限公司以货币资金130.00万元、实物资产360.00万元（存货、固定资产和无形资产）共计出资490.00万元，占注册资本的49.00%。

本公司注册号：91410803317282069A，注册地址：焦作市中站区工业集聚区东区标准化厂房5号楼，法定代表人：李辉，经营范围：生产、销售饮料（果汁及蔬菜汁类、其他饮料类）；批发、零售预包装食品（按许可证核定的有效期限从事经营），从事货物和技术的进出口业务，销售四大怀药\*\*。经营期限：2014年10月13日至2024年10月12日。

#### 二、财务报表编制基础

##### （一）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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

##### （二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### 三、重要会计估计及会计政策

本公司主要从事果汁及蔬菜汁类饮料的生产、销售和批发、零售预包装食品，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

##### （一）遵循企业会计准则的声明

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

##### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买方的合并成本为购买方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证券的公允价值。

购买方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。购买方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差额，计入当期损益。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

### （六）合并财务报表的合并范围和编制方法

#### 1、合并财务报表的合并范围

本公司将下列被投资单位认定为子公司，纳入合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外：

- （1）公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；
- （2）公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，且满足下列条件之一的：
  - ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议拥有被投资单位半数以上表决权；

- ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

## 2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。即以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。

集团内部所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （八）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表的折算方法

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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。

## （九）金融工具

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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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方法

#### （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）

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）持有至到期投资

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。

### （3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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。

### （4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，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。

### （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

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。

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

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产(不含应收款项)减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- 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 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；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

### (十) 应收款项坏账准备

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准

应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收账款单项金额大于等于 100 万元的应收款项

坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年）	3	3
一至二年	5	5
二至三年	15	15
三至四年	40	40
四至五年	70	70
五年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	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，并据此计提相应的坏账准备

**（十一）存货**

- 1、存货包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。
- 2、存货取得时按实际成本计价。
- 3、存货的发出计价：原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；产品成本计算主要采用品种法；低值易耗品的摊销主要采用一次摊销法。
- 4、存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。
- 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本

高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对需要经过加工的材料存货，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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

## （十二）长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### （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。

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。

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和应支付的相关税费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。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在

持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### （3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股

权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （十三）固定资产

1、固定资产的确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

- （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、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	5%	1.90%-4.75%
专用设备	5-14 年	5%	6.79%-19.00%
运输工具	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
通用设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
其他	5-10 年	5%	9.50%-19.00%

#### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在租赁开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

#### **(十四) 在建工程**

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，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。

#### 4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

- (1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

#### **(十五) 借款费用**

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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，予以资本化，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

(1) 资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

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

3、资本化期间：是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

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，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

## （十六）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

(1) 购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，且实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

(2) 自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

(3) 投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

## 2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

## 3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素

判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

#### 5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- （1）已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- （2）市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- （3）已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- （4）其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

### （十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十八）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生

的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十九) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 (包括但不限于) 也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；
- 14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；
- 15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## (二十) 收入

收入确认原则和计量方法：

- 1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：
  - (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) 不再保留通常与商品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本公司；
  - (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。
- 2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

(1) 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用下列方法：

- ①已完工作的测量；
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

(2) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则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：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

### **(二十一) 政府补助**

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

## （二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

## （二十三）重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项发生。

### （2）会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

## （二十四）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

## 四、税项

### 1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务收入及混合销售	17%	
城市维护建设税	应缴流转税额	7%	

教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

## 2、企业所得税

税目	纳税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	42,920.54	57,707.55
银行存款	801,776.27	4,401,088.51
合 计	844,696.81	4,458,796.06

注：公司不存在因抵押或冻结对使用有限制、存放在境外、有潜在收回风险的货币资金。

### 2、应收账款

#### （1）按性质分类

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	973,770.50	100.00	30,218.03	3.10	50,245.50	100.00	1,507.37	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	973,770.50	100.00	30,218.03	3.10	50,245.50	100.00	1,507.37	3.00

注（1）：单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	923,525.00	94.84	27,705.75	50,245.50	100.00	1,507.37
一至二年	50,245.50	5.16	2,512.28			
二至三年						
三至四年						
四至五年						
<b>合计</b>	<b>973,770.50</b>	<b>100.00</b>	<b>30,218.03</b>	<b>50,245.50</b>	<b>100.00</b>	<b>1,507.37</b>

注(2): 本报告期无前期已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的情况;

注(3): 应收账款前五名单位金额合计 794,500.00 元, 占应收账款总额的 81.60%;

注(4): 期末余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项;

注(5): 期末余额中无应收关联方单位款项。

### 3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,513,530.45	73.69	1,020,466.00	100.00
一至二年	897,240.00	26.31		
二至三年				
三至四年				
四至五年				
<b>合计</b>	<b>3,410,770.45</b>	<b>100.00</b>	<b>1,020,466.00</b>	<b>100.00</b>

注: 期末余额中无预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东及关联方单位款项情况。

### 4、其他应收款

#### (1) 按性质分类

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
<p>单项金额重大并单</p>								

项计提坏账准备的 应收款项									
按组合计提坏账准备 的应收款项	987,706.15	100.00	29,797.78	3.02	704,290.00	100.00	21,128.70	3.00	
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准备 的应收款项									
<b>合计</b>	<b>987,706.15</b>	<b>100.00</b>	<b>29,797.78</b>	<b>3.02</b>	<b>704,290.00</b>	<b>100.00</b>	<b>21,128.70</b>	<b>3.00</b>	

注(1): 单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项;

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	979,376.15	99.16	29,381.28	704,290.00	100.00	21,128.70
一至二年	8,330.00	0.84	416.50			
二至三年						
三年以上						
<b>合计</b>	<b>987,706.15</b>	<b>100.00</b>	<b>29,797.78</b>	<b>704,290.00</b>	<b>100.00</b>	<b>21,128.70</b>

注(2): 本报告期无前期已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的情况;

注(3): 期末余额中其他应收款前五名金额合计 777,194.76 元, 占其他应收款总额的 78.69%;

注(4): 期末余额中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项;

注(5): 期末余额中无应收关联方单位款项。

## 5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
库存商品	445,809.98		445,809.98			
原材料	1,230,392.05		1,230,392.05	417,485.16		417,485.16
<b>合计</b>	<b>1,676,202.03</b>		<b>1,676,202.03</b>	<b>417,485.16</b>		<b>417,485.16</b>

## 6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

将于一年内摊销的长期待摊费用	114,666.67
<b>合计</b>	<b>114,666.67</b>

### 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	122,717.33	
<b>合计</b>	<b>122,717.33</b>	

### 8、固定资产

项目	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,264,908.00	11,890.00		<b>2,276,798.00</b>
2.本期增加金额	2,332,612.39	77,480.69	180,000.00	<b>2,590,093.08</b>
(1) 购置	2,294,612.39	77,480.69	180,000.00	<b>2,552,093.08</b>
(2) 在建工程转入	38,000.00			<b>38,000.00</b>
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	4,597,520.39	89,370.69	180,000.00	<b>4,866,891.08</b>
二、累计折旧				
1.期初余额	25,819.98	137.62		<b>25,957.60</b>
2.本期增加金额	211,501.50	7,060.27		<b>218,561.77</b>
(1) 计提	211,501.50	7,060.27		<b>218,561.77</b>
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	237,321.48	7,197.89		<b>244,519.37</b>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				

项目	专用设备	通用设备	运输设备	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,360,198.91	82,172.80	180,000.00	<b>4,622,371.71</b>
2.期初账面价值	2,239,088.02	11,752.38		<b>2,250,840.40</b>

### 9、在建工程

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
口服液电气改扩建工程				38,000.00		38,000.00
<b>合计</b>				<b>38,000.00</b>		<b>38,000.00</b>

### 10、无形资产

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1.期初余额	928,384.00	<b>928,384.00</b>
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	928,384.00	<b>928,384.00</b>
二、累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	108,311.47	<b>108,311.47</b>
(1)计提	108,311.47	<b>108,311.47</b>
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	108,311.47	<b>108,311.47</b>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		

项目	非专利技术	合计
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	820,072.53	<b>820,072.53</b>
2.期初账面价值	928,384.00	<b>928,384.00</b>

### 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		266,000.00	7,388.89	88,666.67	169,944.44
电路、管道改造工程		84,000.00	18,833.31	26,000.00	39,166.69
<b>合计</b>		<b>350,000.00</b>	<b>26,222.20</b>	<b>114,666.67</b>	<b>209,111.13</b>

注：其他减少系转入一年内到期的非流动资产。

### 12、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

#### (1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产	期末余额	期初余额
坏账准备	15,003.95	5,659.02
可抵扣亏损	818,006.99	50,117.51
<b>合计</b>	<b>833,010.94</b>	<b>55,776.53</b>

#### (2) 未确认的递延所得税资产

无。

#### (3) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末暂时性差异金额	期初暂时性差异金额
坏账准备	60,015.81	22,636.13
可抵扣亏损	3,272,027.96	200,470.03
<b>合计</b>	<b>3,332,043.77</b>	<b>223,106.16</b>

**13、应付账款**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	179,989.46	100.00	3,741.50	100.00
一至二年				
二至三年				
三年以上				
<b>合计</b>	<b>179,989.46</b>	<b>100.00</b>	<b>3,741.50</b>	<b>100.00</b>

注（1）：期末余额中，无应付持有本公司 5%以上表决权股份的股东单位款项；

注（2）：期末余额中，无应付本公司关联单位款项。

**14、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,553.68	1,683,315.12	1,742,796.59	7,072.21
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>66,553.68</b>	<b>1,683,315.12</b>	<b>1,742,796.59</b>	<b>7,072.21</b>

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	66,553.68	1,576,769.12	1,636,250.59	7,072.21
二、职工福利费		106,546.00	106,546.00	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>66,553.68</b>	<b>1,683,315.12</b>	<b>1,742,796.59</b>	<b>7,072.21</b>

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费				
<b>合计</b>				

注：期末余额中无属于拖欠性质的款项。

### 15、应交税费

税 种	税 率	期末余额	期初余额
增值税	17%		1,463.46
城建税	7%		102.44
地方教育费附加	流转税额的 2%		29.27
教育费附加	流转税额的 3%		43.91
<b>合 计</b>			<b>1,639.08</b>

### 16、其他应付款

#### (1) 按性质分类

性质	期末余额		期初余额	
	金额	占其他应付款总额的比例(%)	金额	占其他应付款总额的比例(%)
往来款	7,143,809.99	100.00		
<b>合计</b>	<b>7,143,809.99</b>	<b>100.00</b>		

#### (2) 按账龄分类

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	7,143,809.99	100.00		
一至二年				
二至三年				
三年以上				
<b>合计</b>	<b>7,143,809.99</b>	<b>100.00</b>		

注(1)：期末余额中应付本公司关联方单位款项明细如下：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款时间	占其他应付款总额比例(%)
------	--------	------	------	---------------

河南太龙药业股份有限公司	本公司股东	6,993,809.99	一年以内	97.90
<b>合计</b>		<b>6,993,809.99</b>		<b>97.90</b>

注（2）：期末余额中应付持有本公司 5%以上股份的股东单位款项明细如下：

单位名称	与公司关系	欠款金额	欠款时间	占其他应付款总额比例（%）
河南太龙药业股份有限公司	本公司股东	6,993,809.99	一年以内	97.90
<b>合计</b>		<b>6,993,809.99</b>		<b>97.90</b>

### 17、实收资本

投资单位	期初余额		本期增减变动（+、-）	期末余额	
	出资金额	股权比例		出资金额	股权比例
河南太龙药业股份有限公司	5,100,000.00	51.00%		5,100,000.00	51.00%
河南乐食汇食品有限公司	4,900,000.00	49.00%		4,900,000.00	49.00%
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>

### 18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	671.98			671.98
<b>合计</b>	<b>671.98</b>			<b>671.98</b>

### 19、未分配利润

项 目	期末余额
年初未分配利润	-170,958.66
追溯调整	
调整后的年初未分配利润	-170,958.66
加：本期净利润	-2,605,504.54
减：提取法定盈余公积金	
应付普通股股利	
对所有者（股东）的分配	
<b>期末未分配利润</b>	<b>-2,776,463.20</b>

**20、营业收入、营业成本****(1) 主营业务收入和其他业务收入**

类 别	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,290,083.51	48,782.04
其他业务收入	5,500.00	
<b>合 计</b>	<b>1,295,583.51</b>	<b>48,782.04</b>

**(2) 主营业务成本和其他业务成本**

类 别	本期金额	上期金额
主营业务成本	965,209.23	51,579.29
其他业务成本		
<b>合 计</b>	<b>965,209.23</b>	<b>51,579.29</b>

**21、营业税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城建税		102.44
教育费附加		43.91
地方教育费附加		29.27
<b>合计</b>		<b>175.62</b>

注：计税标准详见本财务报表附注四。

**22、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
工资及劳务费	115,470.40	3,200.00
办公费	41,652.95	
交通差旅费	120,888.50	
运输费	33,653.00	
机物料消耗	15,533.72	
广告宣传费	104,810.99	
销售服务费及展览费	252,427.18	
业务招待费	20,235.70	
其他	122.00	

合计	704,794.44	3,200.00
----	------------	----------

### 23、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及劳务费	1,059,893.48	159,422.55
福利费	106,546.00	3,969.10
办公费	438,844.87	10,538.00
交通差旅费	131,782.81	6,615.50
折旧费	6,234.55	13,047.61
业务招待费	258,593.50	3,823.00
税金（费）	5,000.00	
无形及其他资产摊销	123,033.69	
租赁费	600,000.00	
其他	242,303.81	
合计	2,972,232.71	197,415.76

### 24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	5,884.36	129.51
其他	3,140.70	590.00
合计	-2,743.66	460.49

### 25、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	37,379.74	22,636.07
合 计	37,379.74	22,636.07

### 26、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损
----	-------	-------	-----------

			益金额
滞纳金、罚款支出	1,450.00	50.00	1,450.00
合计	1,450.00	50.00	1,450.00

## 27、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用		
递延所得税费用	-777,234.41	-55,776.53
合 计	-777,234.41	-55,776.53

## 28、现金流量表项目注释

### (1)收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用	5,884.36	129.51
往来款项	7,043,810.00	190,000.00
合 计	7,049,694.36	190,129.51

### (2)支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	589,324.04	
管理费用	1,668,874.99	47,505.60
财务费用	3,140.70	590.00
营业外支出		50.00
往来款项	2,059,826.83	192,000.00
合 计	4,321,166.56	240,145.60

## 29、现金流量表信息

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	注释	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润		-2,605,504.54	-170,958.66

加：资产减值准备	37,379.74	22,636.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	218,561.77	25,957.60
无形资产摊销	108,311.47	
长期待摊费用摊销	26,222.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-777,234.41	-55,776.53
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）	-1,258,716.87	-18,817.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,125,634.41	-113,001.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,404,859.68	71,934.26
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-971,755.37</b>	<b>-238,025.94</b>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	844,696.81	4,458,796.06
减：现金等价物的期初余额	4,458,796.06	
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-3,614,099.25</b>	<b>4,458,796.06</b>

## （2）现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	844,696.81	4,458,796.06
其中：库存现金	42,920.54	57,707.55
可随时用于支付的银行存款	801,776.27	4,401,088.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

## 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 844,696.81 4,458,796.06

## 六、关联方关系及交易

## 1、本公司的实际控制人情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	组织机构代码
河南太龙药业股份有限公司	本公司第一大股东	股份有限公司	郑州	赵庆新	药品生产、销售等	57,388.6283	51.00	51.00	郑州众生实业集团有限公司	70678629-5

## 2、本公司的子公司情况

无。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

## 4、本公司的其他关联方

无。

## 5、关联交易情况

无。

## 6、关联方应收应付款项余额

单位名称	报表项目	期末余额	期初余额	性质和内容
河南太龙药业股份有限公司	其他应付款	6,993,809.99		货款

## 七、或有事项

截至报告日，本公司无需要披露的或有事项。

## 八、承诺事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项中的非调整事项

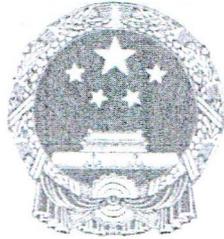
截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

十、其他重要事项

本公司名称于2016年1月14日变更为焦作怀牌饮料有限公司。



编号:No.1 01707431



# 营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

## 仅供报告附件使用

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016-03-17  
年 月 日



qyxy.baic.gov.cn

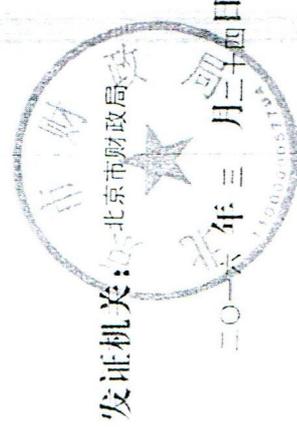
企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019738

## 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一六年三月三十一日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王全洲

办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000010

注册资本(出资额): 4800万元

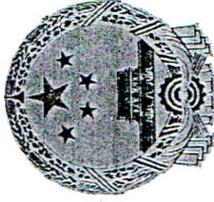
批准设立文号: 京财会许可(2013)0060号

批准设立日期: 2013-10-10



仅供报告附件使用

证书序号: 000442



# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

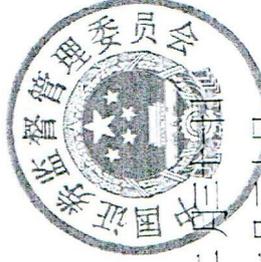
首席合伙人: 王全洲

证书号: 10

发证时间:

证书有效期至:

二〇一七年十二月三十日





姓名 傅映红  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1969年2月11日  
 Date of birth  
 工作单位 北京龙洲会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 110221690211092  
 Identity card No

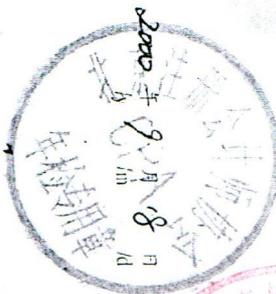
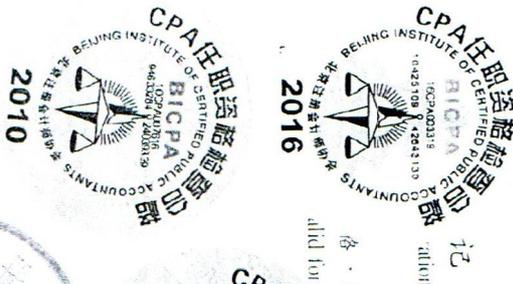
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2016  
 2017  
 2018

注册编号: 110000851229  
 No of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1999年6月1日  
 Date of Issuance



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2010年07月07日

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2010年07月07日

北京龙洲会计师事务所  
 CPAs

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年02月19日

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年02月19日

北京有限公司  
 CPAs

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA



姓名: 时登禄  
 Full name: Shi Shengyuan  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1985-05-10  
 Date of birth: 1985-05-10  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: Beijing Xinghua Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 371327198505100611  
 Identity card No.: 371327198505100611

证书编号: 110990100135  
 No. of Certificate: 110990100135  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2011年6月  
 Date of Issue: June 2011



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 Year Month Day

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer unit (Institute of CPAs)  
 年 月 日  
 Year Month Day

非务研  
 CPAs

同意调出  
 Agree to be transferred out

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer unit (Institute of CPAs)  
 年 月 日  
 Year Month Day

非务研  
 CPAs

同意调出  
 Agree to be transferred from



时登禄  
 Shi Shengyuan  
 2014年05月19日  
 2014.5.19  
 非务研  
 CPAs

兴华有限  
 Xinghua Co., Ltd.  
 2014年05月19日  
 2014.5.19  
 非务研  
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree to be transferred from