

天津市中药饮片厂有限公司

审 计 报 告

瑞华津专审字【2016】12050035 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 所有者权益变动表.....	7
5、 财务报表附注	9

天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：02211010130120220161219435443

报告编号：瑞华津专审字【2016】12050035号

报告单位：天津市中药饮片厂有限公司

报备日期：2016-12-19

报告日期：2016-11-02

签字注师：胡振雷 王海云

事务所名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所

事务所电话：022-58829000

事务所传真：58829019

通讯地址：天津市和平区西康路33号康岳大厦7层

电子邮件：tianjinfensuo@rhcnpcpa.com

事务所网址：http://www.rhcnpcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

审计报告

瑞华津专审字【2016】12050035 号

天津市中药饮片厂有限公司：

我们审计了后附的天津市中药饮片厂有限公司（以下简称“中药饮片厂公司”）的财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-8 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中药饮片厂公司管理层的责任。这种责任包括：

（1）按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关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,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定编制,公允反映了天津市中药饮片厂有限公司 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

四、其他事项

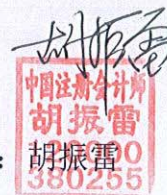
如财务报表附注“二”所述,后附的中药饮片厂公司财务报表系仅供中药饮片厂公司后续股东变更时交易双方作价参考之用;不做其他用途。相应地,本报告仅供中药饮片厂公司后续股东变更时交易双方作价参考之用,不做其他用途。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·天津

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年十一月二日

资产负债表

2016年8月31日

编制单位：天津市中药饮片厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	年初金额
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	10,212,586.55	15,027,283.31
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	七、2	11,514,194.64	8,887,411.54
应收账款	七、3	23,292,252.32	18,659,066.45
预付款项	七、4	43,420.76	66,891.78
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	24,894,770.02	27,095,039.63
存货	七、6	17,520,903.20	21,362,833.77
其中：原材料		3,781,388.86	5,157,935.48
库存商品(产成品)		11,912,255.25	14,661,055.19
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	七、7	75,742.69	
流动资产合计		87,553,870.18	91,098,526.48
非流动资产：		—	—
可供出售金融资产	七、8		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	10,340,000.00	10,340,000.00
投资性房地产			
固定资产原价	七、10	9,284,524.20	8,027,583.17
减：累计折旧	七、10	4,291,580.44	3,972,120.22
固定资产净值		4,992,943.76	4,055,462.95
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	七、10	4,992,943.76	4,055,462.95
在建工程			
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	七、11	44,861.11	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、12	832,898.17	744,481.37
其他非流动资产	七、13	123,000.00	658,832.79
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		16,333,703.04	15,798,777.11
资 产 总 计		103,887,573.22	106,897,303.59

资产负债表(续)

2016年8月31日

编制单位:天津市中药饮片厂有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末金额	年初金额
流动负债:		—	—
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	七、14	30,085,443.99	33,182,881.95
预收款项	七、15	110,736.31	70,445.61
应付职工薪酬	七、16	109,517.57	382,746.69
其中:应付工资		73,292.00	313,888.00
应付福利费			
其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	七、17	266,305.17	957,022.50
其中:应交税金		266,305.17	949,489.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、18	13,635,026.94	15,452,358.77
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			
流动负债合计		44,207,029.98	50,045,455.52
非流动负债:		—	—
长期借款			
应付债券			
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			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计			
负 债 合 计		44,207,029.98	50,045,455.52
所有者权益(或股东权益):		—	—
实收资本(或股本)	七、19	20,000,000.00	20,000,000.00
国有资本	七、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其中:国有法人资本		20,000,000.00	20,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中:个人资本			
外商资本			
减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额	七、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	七、20	50,274,088.76	50,315,732.18
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中:法定公积金			
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
未分配利润	七、21	-10,593,545.52	-13,463,884.11
归属于母公司所有者权益合计		59,680,543.24	56,851,848.07
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		59,680,543.24	56,851,848.07
负债和所有者权益(或股东权益)总计		103,887,573.22	106,897,303.59

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:陈长琦

主管会计工作负责人:李强

会计机构负责人:李强

利润表

2016年1-8月

编制单位：天津市中药饮片厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、营业总收入		49,497,885.43	90,321,347.06
其中：营业收入	七、22	49,497,885.43	90,321,347.06
二、营业总成本		47,294,395.99	82,094,109.28
其中：营业成本	七、22	31,804,467.49	58,410,617.99
营业税金及附加		200,746.83	505,179.81
销售费用	七、23	3,846,330.63	6,320,385.94
管理费用	七、23	10,674,082.27	15,716,014.18
其中：研究与开发费		1,018,791.40	1,298,914.85
财务费用	七、23	-2,321.88	369,033.62
其中：利息支出			374,787.38
利息收入		14,750.97	22,394.05
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	七、24	771,090.65	772,877.74
其他			
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			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,203,489.44	8,227,237.78
加：营业外收入	七、25	763,338.67	41,463.17
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	七、26	184,906.32	86,807.60
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,781,921.79	8,181,893.35
减：所得税费用	七、27	-88,416.80	446,584.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,870,338.59	7,735,308.52
归属于母公司所有者的净利润		2,870,338.59	7,735,308.52
少数股东损益			
六、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			
其中：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			
其中：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			
七、综合收益总额		2,870,338.59	7,735,308.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,870,338.59	7,735,308.52
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：陈长琦

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

现金流量表

2016年1-8月

编制单位：天津市中药饮片厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		42,294,658.96	87,932,716.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,166,184.36	3,336,051.60
经营活动现金流入小计		45,460,843.32	91,268,768.43
购买商品、接受劳务支付的现金		27,943,289.46	43,836,104.49
支付给职工以及为职工支付的现金		12,250,529.86	15,540,366.94
支付的各项税费		2,610,051.32	5,246,955.27
支付其他与经营活动有关的现金		6,272,307.23	14,247,367.49
经营活动现金流出小计		49,076,177.87	78,870,794.19
经营活动产生的现金流量净额		-3,615,334.55	12,397,974.24
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,199,362.21	1,390,084.17
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,199,362.21	1,390,084.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,199,362.21	-1,390,084.17
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			8,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			374,787.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,874,787.38
筹资活动产生的现金流量净额			-8,874,787.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,814,696.76	2,133,102.69
加：期初现金及现金等价物余额		15,027,283.31	12,894,180.62
六、期末现金及现金等价物余额	七、28	10,212,586.55	15,027,283.31

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：陈长琦

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

所有者权益变动表

2016年1-8月

编制单位：天津市中药饮片厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	20,000,000.00		50,315,732.18						-13,463,884.11		56,851,848.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00		50,315,732.18						-13,463,884.11		56,851,848.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-41,643.42						2,870,338.59		2,828,695.17
（一）综合收益总额									2,870,338.59		2,870,338.59
（二）所有者投入和减少资本			-41,643.42								-41,643.42
1、所有者投入的普通股											
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			-41,643.42								-41,643.42
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（五）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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5、其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00		50,274,088.76						-10,593,545.52		59,680,543.24

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：陈长琦

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

所有者权益变动表（续）
2016年1-8月

编制单位：天津市中药饮片厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	20,000,000.00		48,829,086.62						-23,419,120.07		45,409,966.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									2,219,927.44		2,219,927.44
二、本年初余额	20,000,000.00		48,829,086.62						-21,199,192.63		47,629,893.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,486,645.56						7,735,308.52		9,221,954.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	7,735,308.52	-	7,735,308.52
（二）所有者投入和减少资本			1,486,645.56								1,486,645.56
1、所有者投入的普通股			1,486,645.56								1,486,645.56
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）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配											
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他											
（五）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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00		50,315,732.18						-13,463,884.11		56,851,848.07

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：陈长琦

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：李强

天津市中药饮片厂有限公司 2016年1-8月财务报表附注

一、企业的基本情况

天津市中药饮片厂有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1993年1月4日，于2010年10月改制为有限责任公司，原名为天津市中药饮片厂，为天津市药材集团公司下属的国有企业，后股东变更为天津金草国药投资有限公司。本公司于2016年6月8日取得天津市西青区市场和质量技术监督局换发的《营业执照》，统一社会信用代码为9112011110354270XF，注册资本为人民币2000万元，法定代表人陈长琦，住所为西青区西青道278号。

本公司的经营范围包括：中药饮片（含毒性饮片、直接服用饮片、炮制范围包括净制、切制、蒸制、炒制、炙制、煅制）生产；中药材、中药饮片、中成药批发；普通货运；货物进出口（国家法律行政法规禁止的除外）；物业服务；保洁服务；药品（麻醉药品、精神药品除外）技术开发、技术服务；制剂用辅料及附加剂批发兼零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）中与企业个别财务报表相关的规定编制。本财务报表不包含合并财务报表。

本财务报表仅供本公司后续股东变更时交易双方作价参考之用，不作其他用途。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定的要求，真实、完整地反映了本公司为一个单独法人主体于2016年8月31日的财务状况及2016年1-8月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收

到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对应收款项按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	期末应收款项的持有时间
无风险组合	天津市医药集团有限公司合并范围内的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	除非存在明显减值迹象，一般计提比例为0

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款计提比例（%）	预付账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
-----	-------------	-------------	--------------

账 龄	应收账款计提比例 (%)	预付账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0	0	0
1-2 年	20	20	20
2-3 年	50	50	50
3 年以上	100	100	100

(2) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按个别认定法计价, 其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注四、5 “金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	18-45	4	5.33-2.13	年限平均法
机器设备	5-14	4	19.20-6.86	年限平均法
运输设备	4-10	4	24-9.60	年限平均法
办公及其他设备	5-12	4	19.20-8	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

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

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

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

11、非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

13、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

14、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

15、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

（1）公允价值计量的资产和负债

本公司本期末无采用公允价值计量的资产和负债。

（2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间

可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是无可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，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。

(3) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注“四”中其他部分相关内容。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司 2016 年 1-8 月无应披露的会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司本期对采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提比例进行了变更。为更加客观真实地反映本公司财务状况和经营成果，考虑应收款项的构成，结合近年来应收款项的回收情况，参考同行业公司应收款项坏账准备的计提比例，将账龄为 1-2 年的应收款项坏账准备计提比例由 25% 变更为 20%。本次会计估计变更增加 2016 年 1-8 月的净利润 29,459.06 万元。

3、重要前期差错更正

本公司本期对前期差错进行了更正，调增本期期初未分配利润 2,219,927.44 元，具体调整事项如下：

会计差错更正事项	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响金额（正数为增加， 负数为减少）
调整以前年度的成本差错	上年年初存货	2,959,903.26
	上年年初未分配利润	2,959,903.26
	本期年初存货	2,959,903.26
	本期年初未分配利润	2,959,903.26
调整以上影响的应交所得税	上年年初应交税费	739,975.82
	上年年初未分配利润	-739,975.82
	本期年初应交税费	739,975.82
	本期年初未分配利润	-739,975.82

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据天津市红桥区地方税务局 2016 年度企业所得税优惠事项备案表，本公司自二〇一六年一月一日起至二〇一六年十二月三十一日止关于从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

以下说明项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 8 月 31 日，“上年”指 2015 年度，“本期”指 2016 年 1-8 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	5,338.22	387.49
其中：人民币	5,338.22	387.49
银行存款	10,207,248.33	15,026,895.82
其中：人民币	10,207,248.33	15,026,895.82
合 计	10,212,586.55	15,027,283.31

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,514,194.64	8,887,411.54
商业承兑汇票		
合 计	11,514,194.64	8,887,411.54

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

出票单位	票据种类	出票日期	到期日	金 额	是否终止确认
天津太平祥云医药有限公司	银行承兑汇票	2016/3/8	2016/9/7	834,401.91	是
天津太平祥云医药有限公司	银行承兑汇票	2016/5/18	2016/11/13	206,524.74	是
天津太平祥云医药有限公司	银行承兑汇票	2016/6/15	2016/12/12	108,281.32	是
天津太平祥云医药有限公司	银行承兑汇票	2016/6/23	2016/12/20	212,869.89	是
山东鸿明铝业有限公司	银行承兑汇票	2016/3/29	2016/9/29	100,000.00	是
合 计	—	—	—	1,462,077.86	—

3、应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,273,661.96	100.00	1,981,409.64	7.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	25,273,661.96	100.00	1,981,409.64	7.84

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	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账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,890,138.59	100.00	1,231,072.14	6.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	19,890,138.59	100.00	1,231,072.14	6.19

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	18,985,338.14	88.31	
1-2年(含2年)	588,665.50	2.74	117,733.10
2-3年(含3年)	120,517.51	0.56	60,258.76
3年以上	1,803,417.78	8.39	1,803,417.78
合 计	21,497,938.93	100.00	1,981,409.64

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	3,775,723.03		

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合 计	3,775,723.03		

(2) 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
天津中医药大学第一附属医院	3,748,768.21
天津市中医药研究院附属医院	1,729,076.46
天津河东德邻中医医院	1,204,927.19
天津市滨海新区汉沽中医医院	1,129,919.45
天津市北辰区瑞景街社区卫生服务中心	1,033,740.69
合 计	8,846,432.00

4、预付款项

(1) 预付款项按信用风险特征组合列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	43,008.17	3.60		66,891.78	5.49	
1-2 年 (含 2 年)	515.74	0.04	103.15			
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上	1,151,181.96	96.36	1,151,181.96	1,151,181.96	94.51	1,151,181.96
合 计	1,194,705.87	100.00	1,151,285.11	1,218,073.74	100.00	1,151,181.96

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
文安县清江中药材有限公司	869,076.11	3 年以上	交易未完成
安国振兴中药材有限公司	110,665.30	3 年以上	交易未完成
平邑永胜药业有限公司	101,630.00	3 年以上	交易未完成
合 计	1,081,371.41	—	—

(3) 预付账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占预付账款总额的比例 (%)
文安县清江中药材有限公司	货款	869,076.11	3 年以上	72.74
安国振兴中药材有限公司	货款	110,665.30	3 年以上	9.26
平邑永胜药业有限公司	货款	101,630.00	3 年以上	8.51
安国市康盛华药材有限公司	货款	37,908.16	1 年以下	3.17
安国市祁州中药饮片有限公司	货款	19,840.55	3 年以上	1.66

单位名称	款项性质	金额	年限	占预付账款总额的比例(%)
合 计	—	1,139,120.12	—	95.34

5、其他应收款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	25,093,667.94	100.00	198,897.92	0.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	25,093,667.94	100.00	198,897.92	0.79

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	27,390,711.01	100.00	295,671.38	1.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	27,390,711.01	100.00	295,671.38	1.08

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	298,609.94	60.02	
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	198,897.92	39.98	198,897.92
合 计	497,507.86	100.00	198,897.92

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	24,596,160.08		
合 计	24,596,160.08		

(2) 本报告期实际核销的其他应收款情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
天津市中药饮片厂有限公司工会	往来款	20,000.00	已无法收回	否
杜毅成	加工费	3,110.00	已无法收回	否
部门往来-联合部门	备用金	94,313.46	已无法收回	否
合 计	—	117,423.46	—	—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	金额
天津市药材集团公司	往来款	13,637,028.47
天津市中药机械厂有限公司	往来款	9,279,131.61
安国新隆商贸有限公司	往来款	1,620,000.00
天津巨能药业有限公司	服务费	170,000.00
部门往来-技术质量部	备用金	135,114.94
合 计	—	24,841,275.02

6、存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,781,388.86		3,781,388.86
在产品	1,373,742.59		1,373,742.59
产成品	11,912,255.25		11,912,255.25
周转材料	453,516.50		453,516.50
合 计	17,520,903.20		17,520,903.20

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,157,935.48		5,157,935.48
在产品	1,070,217.51		1,070,217.51
产成品	14,661,055.19		14,661,055.19

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	473,625.59		473,625.59
合 计	21,362,833.77		21,362,833.77

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	75,742.69	
合 计	75,742.69	

8、可供出售金融资产

项 目	期末余额			年初余额		
	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				300,000.00	300,000.00	
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				300,000.00	300,000.00	
其他						
合 计				300,000.00	300,000.00	

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,340,000.00			10,340,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	10,340,000.00			10,340,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	10,340,000.00			10,340,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	10,340,000.00	10,340,000.00				
子企业						
1、安国新隆商贸有限公司	10,340,000.00	10,340,000.00				
2、天津市中药机械厂有限公司						

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					10,340,000.00	
子企业						
1、安国新隆商贸有限公司					10,340,000.00	
2、天津市中药机械厂有限公司						

注：本公司 2014 年 8 月通过同一控制下企业合并的方式收购天津市中药机械厂有限公司，但由于收购时点天津市中药机械厂有限公司净资产为负数，所以本公司账面确认长期股权投资金额为零。本公司 2016 年 8 月将天津市中药机械厂有限公司零对价转让至天津金草国药投资有限公司。

10、固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,027,583.17	1,590,681.49	333,740.46	9,284,524.20
其中：房屋及建筑物	333,740.46		333,740.46	
机器设备	4,167,110.30	343,148.70		4,510,259.00
运输设备	910,278.22			910,278.22
办公及其他设备	2,616,454.19	1,247,532.79		3,863,986.98
二、累计折旧合计	3,972,120.22	611,557.26	292,097.04	4,291,580.44
其中：房屋及建筑物	289,457.04	2,640.00	292,097.04	
机器设备	2,060,945.06	271,633.14		2,332,578.20
运输设备	222,125.76	66,214.00		288,339.76
办公及其他设备	1,399,592.36	271,070.12		1,670,662.48
三、账面净值合计	4,055,462.95	—	—	4,992,943.76
其中：房屋及建筑物	44,283.42	—	—	
机器设备	2,106,165.24	—	—	2,177,680.80
运输设备	688,152.46	—	—	621,938.46
办公及其他设备	1,216,861.83	—	—	2,193,324.50
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	4,055,462.95	—	—	4,992,943.76
其中：房屋及建筑物	44,283.42	—	—	
机器设备	2,106,165.24	—	—	2,177,680.80
运输设备	688,152.46	—	—	621,938.46

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及其他设备	1,216,861.83	—	—	2,193,324.50

11、无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计		47,500.00		47,500.00
其中：软件		47,500.00		47,500.00
二、累计摊销额合计		2,638.89		2,638.89
其中：软件		2,638.89		2,638.89
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计		—	—	44,861.11
其中：软件		—	—	44,861.11

12、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产	832,898.17	3,331,592.67	744,481.37	2,977,925.48
资产减值准备	832,898.17	3,331,592.67	744,481.37	2,977,925.48

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款	123,000.00	658,832.79
合 计	123,000.00	658,832.79

14、应付账款**(1) 应付账款账龄情况**

账 龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	29,185,040.67
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3 年以上	900,403.32
合 计	30,085,443.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
渭南福满香医药有限公司	283,600.00	3 年以上	尚无需支付
中国中药公司	210,385.11	3 年以上	尚无需支付
安徽省亳州市医药有限公司	206,400.00	3 年以上	尚无需支付

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
合 计	700,385.11	—	—

(3) 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占应付账款总额的比例(%)
陕西省康华新药采供站	货款	2,237,462.15	1 年以内	7.44
河北光明饮片有限公司	货款	1,944,586.53	1 年以内	6.46
天津中新药业集团股份有限公司	货款	1,900,640.05	1 年以内	6.32
文山市健康药业有限公司	货款	1,767,119.56	1 年以内	5.87
安国市华龙中药饮片有限公司	货款	1,563,052.68	1 年以内	5.20
合 计	—	9,412,860.97	—	31.29

15、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	16,773.75	8,445.02
1 年以上	93,962.56	62,000.59
合 计	110,736.31	70,445.61

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
天津中新药业集团股份有限公司	40,994.82	3 年以上	交易未完成
合 计	40,994.82	—	—

(3) 预收账款金额前五名单位情况

债权人名称	款项性质	金额	年限	占预收账款总额的比例(%)
天津中新药业集团股份有限公司	货款	40,994.82	3 年以上	37.02
天津天钢集团有限公司冶金医院	货款	28,532.66	3 年以上	25.77
天津医药集团太平医药有限公司	货款	10,239.50	1 年以内	9.25
天津市天和医院	货款	7,000.00	3 年以上	6.32
四川蜀科药业有限公司	货款	6,534.00	1 年以内	5.90
合 计	—	93,300.98	—	84.26

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	382,746.69	10,507,237.62	10,780,466.74	109,517.57
二、离职后福利-设定提存计划		1,340,672.09	1,340,672.09	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	382,746.69	11,847,909.71	12,121,138.83	109,517.57

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	313,888.00	6,676,287.96	6,916,883.96	73,292.00
二、职工福利费		252,398.22	252,398.22	
三、社会保险费		772,999.16	772,999.16	
其中：医疗保险费		711,659.21	711,659.21	
工伤保险费		28,984.70	28,984.70	
生育保险费		32,355.25	32,355.25	
其他				
四、住房公积金		748,448.00	748,448.00	
五、工会经费和职工教育经费	68,858.69	150,988.52	183,621.64	36,225.57
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,906,115.76	1,906,115.76	
合 计	382,746.69	10,507,237.62	10,780,466.74	109,517.57

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,274,895.12	1,274,895.12	
二、失业保险费		65,776.97	65,776.97	
三、企业年金缴费				
合 计		1,340,672.09	1,340,672.09	

17、应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	125,550.19	1,672,890.24	1,798,440.43	
企业所得税	814,817.15		548,305.75	266,511.40
个人所得税	333.64	365,575.06	366,114.93	-206.23
城市维护建设税	8,788.51	117,102.31	125,890.82	
教育费附加	3,766.51	50,186.70	53,953.21	

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
地方教育费附加	2,511.00	33,457.82	35,968.82	
防洪工程维护费	1,255.50	16,728.90	17,984.40	
车船使用税		2,137.67	2,137.67	
印花税		27,382.31	27,382.31	
合 计	957,022.50	2,285,461.01	2,976,178.34	266,305.17

18、其他应付款

(1) 其他应付款账龄情况

账 龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	563,839.47
1-2 年 (含 2 年)	264,187.00
2-3 年 (含 3 年)	4,522,464.00
3 年以上	8,284,536.47
合 计	13,635,026.94

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
天津金草国药投资有限公司	4,400,000.00	2-3 年	尚无需支付
	7,545,282.87	3 年以上	尚无需支付
天津市药材集团公司	298,092.00	3 年以上	尚无需支付
天津市食品药品监督管理局	230,000.00	3 年以上	尚无需支付
合 计	12,473,374.87	—	—

(3) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应付款总额的比例 (%)
天津金草国药投资有限公司	往来款	4,400,000.00	2-3 年	32.27
		7,545,282.87	3 年以上	55.34
天津市药材集团公司	往来款	298,092.00	3 年以上	2.19
天津市食品药品监督管理局	往来款	230,000.00	3 年以上	1.69
天津市西青区金凯达货运站	运费	73,705.00	1 年以内	0.54
		146,687.00	1-2 年	1.08
天津药物研究院有限公司	科研费	162,000.00	3 年以上	1.19
合 计	—	12,855,766.87	—	94.30

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
天津金草国药投资有限公司	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	50,315,732.18		41,643.42	50,274,088.76
合 计	50,315,732.18		41,643.42	50,274,088.76

注：本期减少为将 5 项无权属证明且无法找到实物的房产剥离至天津金草国药投资有限公司。

21、未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
上年年末余额	-13,463,884.11	-23,419,120.07
本期年初调整		2,219,927.44
本期年初余额	-13,463,884.11	-21,199,192.63
本期增加额	2,870,338.59	7,735,308.52
其中：本期净利润转入	2,870,338.59	7,735,308.52
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-10,593,545.52	-13,463,884.11

22、营业收入、营业成本**(1) 营业收入、成本明细情况**

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,410,661.05	31,770,986.49	90,024,231.97	58,241,080.99
其他业务	87,224.38	33,481.00	297,115.09	169,537.00
合 计	49,497,885.43	31,804,467.49	90,321,347.06	58,410,617.99

(2) 主营业务销售收入、成本构成情况

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药加工	49,410,661.05	31,770,986.49	90,024,231.97	58,241,080.99
其中：中药饮片	49,410,661.05	31,770,986.49	90,024,231.97	58,241,080.99
合 计	49,410,661.05	31,770,986.49	90,024,231.97	58,241,080.99

23、销售费用、管理费用、财务费用

(1) 销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	2,824,882.72	4,877,573.46
职工福利	7,017.05	64,035.09
职工教育经费	230.00	2,200.00
保险费	19,876.31	63,533.52
包装费	59,073.49	263,789.88
广告费	1,886.79	48,669.81
运输费	117,816.00	307,049.70
折旧费	132,793.93	162,598.07
差旅费	12,481.60	12,825.20
租赁费		100,000.00
会议费		5,000.00
办公费	572,443.60	247,083.52
物料消耗	36,505.01	11,377.74
维修费	42,985.89	88,617.25
样品费	6,274.34	21,285.30
其他	12,063.90	44,747.40
合 计	3,846,330.63	6,320,385.94

(2) 管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	2,177,191.37	3,064,437.66
职工福利	218,756.20	292,398.20
工会经费	139,803.52	222,772.62
职工教育经费	7,955.00	7,020.00
医疗保险	711,659.21	993,621.25
养老保险	1,274,895.12	1,817,176.83
失业保险	65,776.97	90,614.60

项 目	本期发生额	上年发生额
工伤保险	28,984.70	54,376.55
生育保险	32,355.25	16,455.94
住房公积金	748,448.00	1,118,591.00
办公费	307,425.76	641,270.55
会议费	8,720.22	150.00
差旅费	95,197.80	87,553.70
业务招待费	7,945.00	38,008.00
咨询费	21,708.74	33,000.00
租赁费	1,280,000.00	1,800,000.00
折旧费	254,264.62	324,064.98
研究开发费	1,018,791.40	1,298,914.85
物料消耗	100,209.11	179,640.44
无形资产摊销	2,638.89	
财产保险费	3,060.31	39,513.55
排污费	1,531.88	2,268.22
车船使用税	2,137.67	2,045.08
印花税	27,382.31	32,191.00
维修费	31,167.40	474,917.06
运输费	78,777.56	331,136.69
审计费	27,358.49	24,528.30
防洪费	16,728.90	42,098.33
劳动保险费	162,827.90	252,942.86
水电费	227,450.73	237,696.39
取暖费		136,899.03
劳务费	1,491,098.26	1,871,819.97
劳动保护费	37,501.45	106,643.31
其他	64,332.53	81,247.22
合 计	10,674,082.27	15,716,014.18

(3) 财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出		374,787.38
减：利息收入	14,750.97	22,394.05
减：利息资本化金额		
汇兑损失		

项 目	本期发生额	上年发生额
减：汇兑收益		
其他	12,429.09	16,640.29
合 计	-2,321.88	369,033.62

24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	771,090.65	772,877.74
合 计	771,090.65	772,877.74

25、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	41,595.48	16,802.49	41,595.48
无法支付的往来款	687,743.19		687,743.19
其他	34,000.00	24,660.68	34,000.00
合 计	763,338.67	41,463.17	763,338.67

26、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	182,651.20		182,651.20
罚款支出	166.07	170.05	166.07
商品报废		46,317.55	
其他支出	2,089.05	40,320.00	2,089.05
合 计	184,906.32	86,807.60	184,906.32

27、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		639,804.26
递延所得税调整	-88,416.80	-193,219.43
合 计	-88,416.80	446,584.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	2,781,921.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	695,480.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项 目	本期发生额
非应税收入的影响	-784,733.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	836.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-88,416.80

28、现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,870,338.59	7,735,308.52
加：资产减值准备	771,090.65	772,877.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	611,557.26	817,314.58
无形资产摊销	2,638.89	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		374,787.38
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）	-88,416.80	-193,219.43
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）	3,841,930.57	5,125,466.79
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,775,485.68	-6,190,432.74
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,848,988.03	3,955,871.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,615,334.55	12,397,974.24
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：		

项 目	本期金额	上年金额
现金的期末余额	10,212,586.55	15,027,283.31
减：现金的期初余额	15,027,283.31	12,894,180.62
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	-4,814,696.76	2,133,102.69

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期余额	上年余额
一、现金	10,212,586.55	15,027,283.31
其中：库存现金	5,338.22	387.49
可随时用于支付的银行存款	10,207,248.33	15,026,895.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,212,586.55	15,027,283.31

八、或有事项

截至 2016 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
天津金草国药投资有限公司	天津	以自有资金投资	2000 万元	100.00	100.00

2、子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例		本公司合计持有表决权比例	备注
				直接持股 (%)	间接持股 (%)		
安国新隆商贸有限公司	河北省安国市	自有房屋租赁	996 万元	100.00		100.00	

3、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
天津市医药集团有限公司	最终控制人
天津市药材集团公司	母公司之母公司
天津美饮保健食品有限公司	同一母公司
天津市中药机械厂有限公司	同一母公司
天津中新药业集团股份有限公司	同一最终控制人
天津中新药业集团旭志医药科技有限公司	同一最终控制人
成都中新药业有限公司	同一最终控制人
天津达仁堂京万红药业有限公司	同一最终控制人
天津河北达仁医院	同一最终控制人
天津力生制药股份有限公司	同一最终控制人
天津市中央药业有限公司	同一最终控制人
天津医药集团太平医药有限公司	同一最终控制人
天津太平振华大药房有限公司	同一最终控制人
天津市太平祥云医药有限公司	同一最终控制人
天津太平龙隆医药有限公司	同一最终控制人
天津市药材集团蓟县公司	同一最终控制人
天津市药材集团宁河公司	同一最终控制人
天津药物研究院有限公司	同一最终控制人
天津市津药医药发展有限责任公司	同一最终控制人
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	同一最终控制人
天津艾米克斯医疗器械有限公司	同一最终控制人
天津药学杂志社	同一最终控制人
天津医药集团泓泽医药有限公司	同一最终控制人
天津市正通医药净化设备有限公司	同一最终控制人
天津格斯宝药业有限公司	同一最终控制人

4、关联方交易

(1) 定价政策

关联方名称	交易类别	定价原则
天津中新药业集团股份有限公司	销售、采购商品	市场定价
天津中新药业集团旭志医药科技有限公司	销售商品	市场定价
天津达仁堂京万红药业有限公司	销售商品	市场定价
天津河北达仁医院	销售商品	市场定价
天津力生制药股份有限公司	销售商品	市场定价
天津市中央药业有限公司	销售商品	市场定价

关联方名称	交易类别	定价原则
天津医药集团太平医药有限公司	销售商品	市场定价
天津市太平祥云医药有限公司	销售商品	市场定价
天津太平龙隆医药有限公司	销售商品	市场定价
天津市药材集团蓟县公司	销售商品	市场定价
天津市药材集团宁河公司	销售商品	市场定价
天津药物研究院有限公司	销售商品	市场定价
天津市津药医药发展有限责任公司	销售商品	市场定价
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	销售商品	市场定价
成都中新药业集团有限公司	采购商品	市场定价
天津格斯宝药业有限公司	采购商品	市场定价
天津美饮保健食品有限公司	采购商品	市场定价
安国新隆商贸有限公司	租赁厂房	市场定价

(2) 关联方交易

①销售商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
天津中新药业集团股份有限公司	2,775,422.71	5.61	6,644,972.28	7.37
天津中新药业集团旭志医药科技有限公司	29,948.23	0.06	29,385.17	0.03
天津达仁堂京万红药业有限公司	2,251,939.76	4.55	2,614,356.57	2.9
天津河北达仁医院			45,254.40	0.05
天津力生制药股份有限公司	307,394.69	0.62	457.96	<0.01
天津市中央药业有限公司			223,721.94	0.25
天津医药集团太平医药有限公司	31,764.75	0.06	87,977.23	0.1
天津市药材集团蓟县公司	497,158.92	1.00	833,365.57	0.93
天津市药材集团宁河公司	53,048.39	0.11		
天津药物研究院有限公司	5,472.26	0.01	20,616.36	0.02
天津市太平祥云医药有限公司	2,668,720.33	5.39	6,872,838.70	7.63
天津太平龙隆医药有限公司	9,566.10	0.02	122,833.85	0.14
天津市津药医药发展有限责任公司	673,749.62	1.36	820,018.91	0.91
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	827,850.12	1.67	1,226,922.91	1.36

②采购商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
成都中新药业集团有限公司	1,352,033.39	5.33	1,231,214.04	2.52

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
天津中新药业集团股份有限公司	2,331,441.96	9.19	3,676,300.58	7.54
天津格斯宝药业有限公司	47,964.60	0.19	598,029.37	1.23

③租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁费 支出
安国新隆商贸有限公司	天津市中药饮片厂有限公司	安国新隆商贸有限公司厂区内	2016年1月1日	2016年8月31日	1,280,000.00
天津市中药机械厂有限公司	天津市中药饮片厂有限公司	西青区西青道杨柳青镇 278 号院内原冲模车间	2016年1月1日	2016年8月31日	无偿使用
天津市正通医药净化设备有限公司	天津市中药饮片厂有限公司	南开区长江道 102 号院内 A 座办公楼、B 座办公楼二层	2016年1月1日	2016年8月31日	无偿使用

④关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		年初余额		条款和 条件	是否取 得或提 供担保
	金额	所占余额 比例 (%)	金额	所占余额 比例 (%)		
应收账款						
天津中新药业集团股份有限公司	807,568.61	3.20	266,998.30	1.34	无	否
天津达仁堂京万红药业有限公司	905,007.11	3.58	65,234.76	0.33	无	否
天津市中央药业有限公司	462.20	<0.01	462.20	<0.01	无	否
天津药物研究院有限公司	2,472.00	0.01			无	否
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	644,450.63	2.55			无	否
天津医药集团太平医药有限公司	40,013.45	0.16	26,190.49	0.14	无	否
天津市药材集团蓟县公司	317,071.19	1.25	134,493.39	0.68	无	否
天津市药材集团宁河公司	27,828.61	0.11	5,694.11	0.03	无	否
天津市太平祥云医药有限公司	680,899.73	2.69	743,039.02	3.74	无	否
天津市津药医药发展有限责任公司	349,711.50	1.38	479,901.35	2.41	无	否
天津医药集团泓泽医药有限公司	238.00	<0.01	238.00	<0.01	无	否
合 计	3,775,723.03	14.94	1,722,251.62	8.67		

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例(%)	金额	所占余额比例(%)		
其他应收款						
天津市医药集团有限公司	60,000.00	0.24	60,000.00	0.22	无	否
天津市药材集团公司	13,637,028.47	54.34	13,637,028.47	49.79	无	否
安国新隆商贸有限公司	1,620,000.00	6.46	1,700,000.00	6.21	无	否
天津市中药机械厂有限公司	9,279,131.61	36.98	9,279,131.61	33.88	无	否
天津艾米克斯医疗器械有限公司			9,000.00	0.03	无	否
合 计	24,596,160.08	98.02	24,685,160.08	90.13		
应付账款						
天津中新药业集团股份有限公司	1,900,640.05	6.32	67,432.23	0.20	无	否
成都中新药业集团有限公司	1,137,987.73	3.78	1,008,550.00	3.04	无	否
天津格斯宝药业有限公司	194,200.60	0.65	412,137.60	1.24	无	否
天津医药集团太平医药有限公司	10,120.35	0.03	10,120.35	0.03	无	否
安国新隆商贸有限公司	783,386.94	2.60	933,009.95	2.81	无	否
天津美饮保健食品有限公司	3,626.00	0.01	3,626.00	0.01	无	否
合 计	4,029,961.67	13.39	2,434,876.13	7.33		
预收账款						
天津中新药业集团股份有限公司	40,994.82	37.02	40,994.82	58.19	无	否
天津医药集团太平医药有限公司	10,239.50	9.25			无	否
天津太平振华大药房有限公司	916.85	0.83	916.85	1.30	无	否
合 计	52,151.17	47.10	41,911.67	59.49		
其他应付款						
天津市药材集团公司	298,092.00	2.19	298,092.00	1.93	无	否
天津药物研究院有限公司	162,000.00	1.19	162,000.00	1.05	无	否
天津金草国药投资有限公司	11,945,282.87	87.61	13,545,282.87	87.66	无	否
天津药学杂志社	30,000.00	0.22	30,000.00	0.19	无	否
合 计	12,435,374.87	91.21	14,035,374.87	90.83		

十一、其他重要事项

截至 2016 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。