

贵阳新天药业股份有限公司

2017 年 1 季度财务报表

审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
——合并资产负债表	1-2
——合并利润表	3
——合并现金流量表	4
——母公司资产负债表	5-6
——母公司利润表	7
——母公司现金流量表	8
——财务报表附注	9-41



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2017CDA40207

贵阳新天药业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的贵阳新天药业股份有限公司(以下简称新天药业公司)财务报表,包括2017年3月31日的合并及母公司资产负债表,2017年1季度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是新天药业公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映新天药业公司2017年3月31日的合并及母公司财务状况以及2017年1季度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国注册会计师:

Handwritten signatures and red square seals of the auditors.

中国 北京

二〇一七年四月二十一日



合并资产负债表

2017年3月31日

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金	注六.1	55,083,466.12	62,501,578.70
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	注六.2	23,606,388.09	23,210,614.78
应收账款	注六.3	134,167,940.58	143,346,948.01
预付款项	注六.4	2,837,116.10	2,447,282.77
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注六.5	6,618,766.71	6,415,988.37
买入返售金融资产		-	-
存货	注六.6	52,450,534.30	43,185,872.05
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	注六.7	1,367,924.49	1,273,584.87
流动资产合计		276,132,136.39	282,381,869.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	注六.8	8,745,000.00	7,890,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产	注六.9	3,598,878.07	3,630,773.14
固定资产	注六.10	141,421,062.41	143,517,559.41
在建工程	注六.11	20,307,425.39	16,313,186.26
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	注六.12	50,699,927.40	51,034,645.68
开发支出	注六.13	40,500,131.99	40,343,603.97
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注六.14	4,440,520.41	4,426,557.48
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		269,712,945.67	267,156,325.94
资产总计		545,845,082.06	549,538,195.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2017年3月31日

编制单位: 贵阳新天药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末金额	期初金额
流动负债:			
短期借款	注六.15	146,000,000.00	170,500,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注六.16	22,330,436.31	19,404,320.24
预收款项	注六.17	353,475.18	480,311.40
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注六.18	5,032,496.76	5,038,920.90
应交税费	注六.19	10,446,947.90	9,953,536.50
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注六.20	16,348,834.92	14,744,237.84
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注六.21	12,055,000.00	12,055,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		212,567,191.07	232,176,326.88
非流动负债:			
长期借款	注六.22	9,660,000.00	9,660,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	注六.23	4,019,766.15	4,110,104.95
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注六.24	23,147,500.01	23,390,000.00
递延所得税负债	注六.14	1,123,500.00	995,250.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		37,950,766.16	38,155,354.95
负 债 合 计		250,517,957.23	270,331,681.83
所有者权益:			
股本		51,660,000.00	51,660,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		57,251,808.31	57,251,808.31
减: 库存股		-	-
其他综合收益	注六.25	6,366,500.00	5,639,750.00
专项储备		-	-
盈余公积		33,617,357.44	33,617,357.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	注六.26	146,431,459.08	131,037,597.91
归属于母公司股东权益合计		295,327,124.83	279,206,513.66
少数股东权益		-	-
股东权益合计		295,327,124.83	279,206,513.66
负债和股东权益总计		545,845,082.06	549,538,195.49

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2017年1季度

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		146,986,626.23	138,993,403.29
其中：营业收入	注六.27	146,986,626.23	138,993,403.29
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		130,950,628.13	124,891,644.44
其中：营业成本	注六.27	27,291,509.48	23,394,579.74
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	注六.28	2,657,169.67	2,117,667.33
销售费用	注六.29	82,266,659.13	82,910,778.67
管理费用	注六.30	16,376,345.61	12,254,425.36
财务费用	注六.31	2,665,566.37	3,625,263.19
资产减值损失	注六.32	-306,622.13	588,930.15
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,035,998.10	14,101,758.85
加：营业外收入	注六.33	2,144,299.99	209,248.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	注六.34	10,279.47	-
其中：非流动资产处置损失		10,279.47	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,170,018.62	14,311,006.85
减：所得税费用	注六.35	2,776,157.45	2,246,663.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,393,861.17	12,064,343.73
归属于母公司股东的净利润		15,393,861.17	12,064,343.73
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		6,366,500.00	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,366,500.00	-
（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		6,366,500.00	-
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		6,366,500.00	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		21,760,361.17	12,064,343.73
归属于母公司股东的综合收益总额		21,760,361.17	12,064,343.73
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	注六.36	0.2980	0.2335
（二）稀释每股收益	注六.36	0.2980	0.2335

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年1季度

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
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		164,964,037.72	136,737,891.07
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,127,219.40	533,451.66
经营活动现金流入小计		167,091,257.12	137,271,342.73
购买商品、接受劳务支付的现金		18,212,963.05	13,042,081.81
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		19,887,417.65	16,616,228.86
支付的各项税费		24,690,605.68	22,695,076.63
支付其他与经营活动有关的现金		79,067,697.22	73,166,666.46
经营活动现金流出小计		141,858,683.60	125,520,053.76
经营活动产生的现金流量净额	注六.37	25,232,573.52	11,751,288.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,431,021.66	5,876,263.32
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,431,021.66	5,876,263.32
投资活动产生的现金流量净额		-5,431,021.66	-5,876,263.32
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		-	-
取得借款所收到的现金		18,000,000.00	54,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	54,000,000.00
偿还债务所支付的现金		42,500,000.00	61,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,930,664.44	2,648,804.96
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		789,000.00	702,737.50
筹资活动现金流出小计		45,219,664.44	64,851,542.46
筹资活动产生的现金流量净额		-27,219,664.44	-10,851,542.46
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		-7,418,112.58	-4,976,516.81
加：期初现金及现金等价物余额		62,501,578.70	42,897,606.03
六、期末现金及现金等价物余额		55,083,466.12	37,921,089.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年3月31日

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金		54,186,194.64	31,502,407.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		23,606,388.09	23,010,614.78
应收账款	注十五.1	134,167,940.58	143,346,948.01
预付款项		23,302,692.95	17,895,671.91
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注十五.2	7,117,583.55	38,567,668.32
存货		48,957,698.59	37,299,685.76
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		1,367,924.49	1,273,584.87
流动资产合计		292,706,422.89	292,896,580.65
非流动资产：			
可供出售金融资产		8,745,000.00	7,890,000.00
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	注十五.3	10,125,001.00	10,125,001.00
投资性房地产		3,854,316.38	3,890,340.14
固定资产		139,397,101.74	141,382,422.06
在建工程		20,307,425.39	16,313,186.26
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		50,665,260.63	50,998,645.59
开发支出		49,982,879.02	49,941,647.15
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,205,586.62	2,263,532.88
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		285,282,570.78	282,804,775.08
资产总计		577,988,993.67	575,701,355.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2017年3月31日

编制单位: 贵阳新天药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末金额	期初金额
流动负债:			
短期借款		146,000,000.00	170,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		49,968,368.70	42,199,519.94
预收款项		353,475.18	480,311.40
应付职工薪酬		4,891,385.83	4,899,016.46
应交税费		10,979,531.37	10,393,721.32
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		16,348,834.92	14,744,237.84
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		12,055,000.00	12,055,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		240,596,596.00	255,271,806.96
非流动负债:			
长期借款		9,660,000.00	9,660,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		4,019,766.15	4,110,104.95
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		23,147,500.01	23,390,000.00
递延所得税负债		1,123,500.00	995,250.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		37,950,766.16	38,155,354.95
负 债 合 计		278,547,362.16	293,427,161.91
所有者权益:			
股本		51,660,000.00	51,660,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		57,035,968.00	57,035,968.00
减: 库存股		-	-
其他综合收益		6,366,500.00	5,639,750.00
专项储备		-	-
盈余公积		37,736,313.00	37,736,313.00
未分配利润		146,642,850.51	130,202,162.82
股东权益合计		299,441,631.51	282,274,193.82
负债和股东权益总计		577,988,993.67	575,701,355.73

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2017年1季度

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	注十五.4	147,022,894.79	139,031,485.29
减：营业成本	注十五.4	30,958,877.32	27,660,778.05
税金及附加		2,585,643.75	2,060,599.69
销售费用		82,266,659.13	82,910,778.67
管理费用		11,710,466.22	6,883,204.36
财务费用		2,660,843.18	3,621,526.22
资产减值损失		-313,308.62	576,838.03
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）		17,153,713.81	15,317,760.27
加：营业外收入		2,144,299.99	209,248.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		9,259.47	-
其中：非流动资产处置损失		9,259.47	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,288,754.33	15,527,008.27
减：所得税费用		2,848,066.64	2,246,663.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,440,687.69	13,280,345.15
五、其他综合收益的税后净额		6,366,500.00	-
（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		6,366,500.00	-
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		6,366,500.00	-
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		22,807,187.69	13,280,345.15

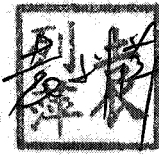
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年1季度

编制单位：贵阳新天药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
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		164,705,404.38	136,737,891.07
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,184,127.03	533,246.26
经营活动现金流入小计		166,889,531.41	137,271,137.33
购买商品、接受劳务支付的现金		17,560,368.57	12,792,195.00
支付给职工以及为职工支付的现金		17,801,948.80	14,716,278.19
支付的各项税费		23,865,436.39	22,227,414.61
支付其他与经营活动有关的现金		78,100,057.05	70,028,842.26
经营活动现金流出小计		137,327,810.81	119,764,730.06
经营活动产生的现金流量净额		29,561,720.60	17,506,407.27
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到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		11,158,268.52	11,926,263.32
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		11,158,268.52	11,926,263.32
投资活动产生的现金流量净额		-11,158,268.52	-11,926,263.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		18,000,000.00	54,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		43,000,000.00	49,203,000.00
筹资活动现金流入小计		61,000,000.00	103,203,000.00
偿还债务支付的现金		42,500,000.00	61,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,930,664.44	2,648,804.96
支付其他与筹资活动有关的现金		12,289,000.00	50,025,737.50
筹资活动现金流出小计		56,719,664.44	114,174,542.46
筹资活动产生的现金流量净额		4,280,335.56	-10,971,542.46
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		22,683,787.64	-5,391,398.51
加：期初现金及现金等价物余额		31,502,407.00	42,754,444.92
六、期末现金及现金等价物余额		54,186,194.64	37,363,046.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



一、公司的基本情况

贵阳新天药业股份有限公司(以下简称本公司或公司)是一家集研发、生产、销售于一体的现代化中成药制造企业,现有注册资本人民币5,166万元,职工1000余人,拥有药品生产批件50余个,在全国30个省、自治区、直辖市建立了销售网络,属国家高新技术企业、全国民族药定点生产企业。

本公司前身贵阳新天药业有限责任公司,2001年整体变更设立为贵阳新天药业股份有限公司,2014年在全国中小企业股份转让系统(新三板)挂牌。截至2017年3月31日,本公司的股权结构如下:

股东	出资额	持股比例
贵阳新天生物技术开发有限公司	30,265,766.00	58.59%
贵阳甲秀创业投资中心(有限合伙)	7,500,000.00	14.52%
武汉惠人生物创业投资基金中心(有限合伙)	1,500,000.00	2.90%
贵阳开元生物资源开发有限公司	1,265,784.00	2.45%
张全槐	4,348,700.00	8.42%
王金华	2,589,900.00	5.01%
施纪龙等其余自然人/机构	4,189,850.00	8.11%
合计	51,660,000.00	100.00%

贵阳新天生物技术开发有限公司(以下简称新天生物)持有本公司30,265,766股股份,占注册资本的58.59%,为本公司的母公司。新天生物为董大伦与其子董竹共同持股,其中董大伦持有80.00%的股权,董竹持有20.00%的股权。因此,本公司的实际控制人为董大伦。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括:上海海天医药科技开发有限公司(简称海天医药)、上海名鹊网络科技有限公司(简称名鹊网络)、贵阳治和药业有限公司(简称治和药业)。具体情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,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,在合并财务报表中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投资损益。

(五) 现金及现金等价物

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短(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、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融资产和金融负债

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。

1. 金融资产

(1) 金融资产的分类

金融资产分为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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等四类。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产,在资产负债表中以交易性金融资产列示。

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,且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

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及未被划分为其他类的金融资产。

(2) 金融资产的确认与计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时发生的相关交易费用计入当期损益,其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量,贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法,以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益,

在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。

(3) 金融资产减值

在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,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,包括下列各项:

- 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) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生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) 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化,使本公司可能无法收回投资成本;
- 7) 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;
- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- 9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

(4) 金融资产转移

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- 1) 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,且本公司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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风

险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的,则按照其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,与因转移而收到的对价及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,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

2. 金融负债

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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,按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时,参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率,调整最近交易的市场报价,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的,对最近交易的市场报价作出适当调整,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

(2) 金融工具不存在活跃市场的,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资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(七) 应收款项坏账准备

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务,以及其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

计提坏账准备时,首先考虑单项金额重大的应收款项是否需要单独计提坏账准备;其次对除单项金额重大并单项计提坏账准备以外的其他应收款项按照风险组合计提坏账准备;最后对单项金额不重大且按照风险组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项单独计提坏账准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

判断依据或金额标准	金额超过 100 万元的应收款视为单项金额重大的应收款项
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计提坏账准备

2. 按风险组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
—组合 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账准备
—组合 2	以交易对象为信用风险特征划分组合	合并范围内关联方往来款不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收款项坏账准备计提比例
1 年以内 (含 1 年)	3%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-5 年	50%
5 年以上	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	单项金额不重大且按照风险组合计提坏账准备不能反映其风险特征
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计提坏账准备

(八) 存货

本公司存货分为:原材料、包装物、库存商品、发出商品、自制半成品、在产品六大类。

存货采用永续盘存法,入库按实际成本计价,出库按实际成本加权平均计价。

本公司于每年中期期末及年末对存货进行跌价测试,可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备,并计入当期损益。存货可变现净值根据本公司在正常经营过程中,估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后确定。

(九) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如: 通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 在合并日, 根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如: 通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 按照原持有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采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整, 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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 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投资成本; 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本; 以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资, 根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资, 在追加投资时, 按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资, 随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十) 投资性房地产

本公司投资性房地产主要是指已出租的建筑物和土地使用权。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
土地使用权	土地出让年限	-	-

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(十一) 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的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产以实际成本进行初始计量。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,且该固定资产的成本能够可靠地计量时,确认固定资产。

2. 各类固定资产的折旧方法

序号	类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	10-20 年	5%	4.75%-9.50%
2	机器设备	5-10 年	5%	9.5%-19%
3	运输设备	5-10 年	5%	9.5%-19%
4	办公设备及其他	3-6 年	5%	15.83%-31.67%

3. 固定资产减值测试

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象,如果存在资产技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的,则估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减计至可收回金额,减计的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

4. 固定资产租赁

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移,本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者,加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用,作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率,计提折旧。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

(十二) 在建工程

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算,并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用(包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等),在相关工程达到预定可使用状态前计入工程成本,达到预定可使用状态后计入当期财务费用。

资产负债表日对在建工程进行全面检查,判断是否存在如下减值迹象:

- 1) 在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工;
- 2) 所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性;

如果存在以上减值迹象,则估计该项在建工程可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

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。借款费用同时满足下列条件的,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。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(十四) 无形资产

无形资产指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权和专有技术、商标权及软件使用权等。

无形资产在取得时,按实际成本计量。购入的无形资产,按实际支付的价款作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资各方确认的价值作为实际成本,价值不公允的除外;公司内部研究开发项目的支出,按照研发支出的规定核算。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术和专有技术用于生产的按预计受益年限和法律规定的有效年限中最短者分期平均摊销,用于进一步研发的转入开发支出核算;商标权和软件使用权按5年平均摊销;受益年限不确定的无形资产不摊销。公司于年度终了对无形资产的预计受益年限及摊销方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(十五) 内部研究开发费用的确认和计量

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,具有计划性和探索性等特点,确定为研究阶段;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,具有针对性和形成成果的可能性较大等特点,确定为开发阶段。

本公司将内部研究开发项目进入II期临床研究之前的期间确认为研究阶段,进入II期临床研究至取得新药注册批件期间确认为开发阶段。研究阶段的支出于发生时计入当期损益,开发阶段的支出予以资本化计入开发支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(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,可证明其有用性;

(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。

(十六) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

出现减值的迹象如下:

1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在取得时按照实际成本计价,经营性租赁固定资产的装修费用在自生产经营之日起5年内平均摊销,其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用,本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,非货币性福利等。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、内退人员福利等,离职后福利计划,是指企业与职工就离职后福利达成的协议,或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(十九) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 收入确认原则和计量方法

1. 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务,于完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等。利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十一) 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;

政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

除计入专项应付款并依法结转资本公积的政府补助以外,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,用于补偿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;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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,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。于资产负债表日,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。

本公司以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未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

(二十三) 所得税

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指公司按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应缴纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期/年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

(二十四) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更:无。
2. 重要会计估计变更:无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	商品销售收入	17%、13%
	技术服务、咨询服务收入	6%
城市维护建设税	应交流转税	5%、1%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
企业所得税	应纳税所得额	本公司 15%
	应纳税所得额	名鹊网络及海天医药 25%
	应纳税所得额	治和药业免征企业所得税
房产税	房产账面原值的 70%或年租金收入	1.2%或 12%

2. 税收优惠

(1) 本公司所得税优惠

本公司 2014 年 9 月 11 日连续获得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号为 GR201452000035。本期公司仍然按 15%的税率计算当期所得税费用。

(2) 治和药业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定,以及财政部国家税务总局[财税(2008)149号]《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》,治和药业属于农产品初加工(药用植物初加工)行业,免征企业所得税。治和药业每年向贵阳市乌当区国税局申请备案后享受免征企业所得税的税收优惠。

(3) 海天医药增值税优惠

根据财政部 国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》[财税(2013)106号]之附件 3:《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。海天医药持技术转让、开发的合同向上海市技术市场管理办公室登记备案后免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

本附注所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指 2017 年 1 月 1 日,“期末”系指 2017 年 3 月 31 日,“本期”系指 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,“上年同期”系指 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末金额	期初金额
现金	46,413.83	19,682.90
银行存款	55,037,052.29	62,481,895.80
其他货币资金	-	-
合计	55,083,466.12	62,501,578.70

2. 应收票据

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	23,606,388.09	23,210,614.78
商业承兑汇票	-	-
合计	23,606,388.09	23,210,614.78

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	138,512,953.34	100.00%	4,345,012.76	3.14%	134,167,940.58
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	138,512,953.34	100.00%	4,345,012.76	3.14%	134,167,940.58
第三类	-	-	-	-	-
合计	138,512,953.34		4,345,012.76		134,167,940.58

(续上表)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01
第三类	-	-	-	-	-
合计	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01

第一类: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

第二类: 按组合计提坏账准备的应收账款。

第三类: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年,以下同)	137,342,625.73	4,120,278.77	3%
1-2年	384,530.87	38,453.09	10%
2-3年	688,724.91	137,744.98	20%
3-5年	97,071.83	48,535.92	50%
5年以上	-	-	100%
合计	138,512,953.34	4,345,012.76	

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款: 无。

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项				
项目	期末金额		期初金额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,929,775.70	80.85%	2,356,863.92	96.31%
1—2年	457,126.72	19.15%	90,418.85	3.69%
2—3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	2,386,902.42	100.00%	2,447,282.77	100.00%

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	13,316,486.70	100.00%	6,697,719.99	50.30%	6,618,766.71
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	13,316,486.70	100.00%	6,697,719.99	50.30%	6,618,766.71
第三类	-	-	-	-	-
合计	13,316,486.70	100.00%	6,697,719.99	50.30%	6,618,766.71

(续上表)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	13,107,032.74	100.00%	6,691,044.37	51.05%	6,415,988.37
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	13,107,032.74	100.00%	6,691,044.37	51.05%	6,415,988.37
第三类	-	-	-	-	-
合计	13,107,032.74	100.00%	6,691,044.37	51.05%	6,415,988.37

第一类: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

第二类: 按组合计提坏账准备的其他应收款。

第三类: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

1) 本期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 组合1按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末金额		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,607,953.54	108,238.60	3%
1-2年	5,600.00	560.00	10%
2-3年	69,200.00	13,840.00	20%
3-5年	6,117,303.55	3,058,651.78	50%
5年以上	3,516,429.61	3,516,429.61	100%
合计	13,316,486.70	6,697,719.99	

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
备用金	2,972,829.68	2,507,691.93
保证金	368,280.00	405,280.00
代垫保险及公积金	172,642.26	381,613.10
借支征地款	7,359,253.16	7,359,253.16
廉租房垫款	2,443,481.60	2,443,481.60
往来款	-	9,712.95
合计	13,316,486.70	13,107,032.74

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,856,974.80	-	17,856,974.80	16,777,277.10	-	16,777,277.10
包装物	3,965,837.87	-	3,965,837.87	2,963,419.49	-	2,963,419.49
在产品	8,748,213.70	-	8,748,213.70	8,225,321.69	-	8,225,321.69
自制半成品	5,756,617.58	-	5,756,617.58	3,745,619.03	-	3,745,619.03
库存商品	16,133,194.43	10,304.08	16,122,890.35	11,562,935.90	88,701.16	11,474,234.74
合计	52,460,838.38	10,304.08	52,450,534.30	43,274,573.21	88,701.16	43,185,872.05

(2) 存货跌价准备

项目	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转回	转销	
库存商品	88,701.16	-5,397.29	-	72,999.79	10,304.08

7. 其他流动资产

项目	期末金额	期初金额	性质
----	------	------	----

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额	期初金额	性质
IPO发行费用	1,367,924.49	1,273,584.87	审计费、律师费等

8. 可供出售金融资产

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
—按公允价值计量	8,745,000.00	-	8,745,000.00	7,890,000.00	-	7,890,000.00
—按成本计量	-		-	-	-	-
合计	8,745,000.00		8,745,000.00	7,890,000.00		7,890,000.00

9. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	118,275.00	4,506,327.29	4,624,602.29
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	118,275.00	4,506,327.29	4,624,602.29
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	24,969.18	968,859.97	993,829.15
2.本期增加金额	9,363.45	22,531.62	31,895.07
(1) 计提和摊销	9,363.45	22,531.62	31,895.07
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	34,332.63	991,391.59	1,025,724.22
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额	83,942.37	3,514,935.70	3,598,878.07
2.期初余额	93,305.82	3,537,467.32	3,630,773.14

10. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	145,090,156.21	42,263,854.55	6,638,622.19	4,864,107.90	198,856,740.85
2.本期增加金额	-	71,865.82	395,641.02	126,960.54	594,467.38
(1)购置及其他增加	-	71,865.82	395,641.02	126,960.54	594,467.38
3.本期减少金额	-	-	-	217,692.58	217,692.58
(1)处置或报废	-	-	-	217,692.58	217,692.58
4.期末余额	145,090,156.21	42,335,720.37	7,034,263.21	4,773,375.86	199,233,515.65
二、累计折旧					
1.期初余额	28,748,146.09	14,645,132.13	4,660,792.34	3,598,152.19	51,652,222.75

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额	1,570,395.63	841,664.76	174,129.61	94,494.91	2,680,684.91
(1)计提	1,570,395.63	841,664.76	174,129.61	94,494.91	2,680,684.91
3.本期减少金额	-	-	-	207,413.11	207,413.11
(1)处置或报废	-	-	-	207,413.11	207,413.11
4.期末余额	30,318,541.72	15,486,796.89	4,834,921.95	3,485,233.99	54,125,494.55
三、减值准备					
1.期初余额	3,686,958.69	-	-	-	3,686,958.69
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,686,958.69	-	-	-	3,686,958.69
四、账面价值					
1.期末账面价值	111,084,655.80	26,848,923.48	2,199,341.26	1,288,141.87	141,421,062.41
2.期初账面价值	112,655,051.43	27,618,722.42	1,977,829.85	1,265,955.71	143,517,559.41

11. 在建工程

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新增中药提取生产线	11,982,391.81	-	11,982,391.81	11,982,391.81	-	11,982,391.81
研发中心建设	4,330,794.45	-	4,330,794.45	4,330,794.45	-	4,330,794.45
信息化软件系统开发	373,443.13	-	373,443.13	-	-	-
中药提取生产线技术改造(扩建)	3,593,796.00	-	3,593,796.00	-	-	-
新增中药提取生产线二期	27,000.00	-	27,000.00	-	-	-
合计	20,307,425.39	-	20,307,425.39	16,313,186.26	-	16,313,186.26

(1) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转入固定资产	其他减少	
新增中药提取生产线	11,982,391.81	-	-	-	11,982,391.81
研发中心建设	4,330,794.45	-	-	-	4,330,794.45
合计	16,313,186.26	-	-	-	16,313,186.26

(续上表)

工程名称	预算数 (万元)	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
新增中药提取生产线	7,337	16.33%	16.33%	-	-	-	自筹
研发中心建设	2,700	16.04%	16.04%	-	-	-	自筹

12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
1.期初余额	58,579,000.26	4,330,000.00	838,025.08	48,000.00	63,795,025.34
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	58,579,000.26	4,330,000.00	838,025.08	48,000.00	63,795,025.34
二、累计摊销					
1.期初余额	8,174,368.77	4,330,000.00	244,010.98	11,999.91	12,760,379.66
2.本期增加金额	292,895.01	-	40,489.95	1,333.32	334,718.28
(1)摊销	292,895.01	-	40,489.95	1,333.32	334,718.28
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	8,467,263.78	4,330,000.00	284,500.93	13,333.23	13,095,097.94
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	50,111,736.48	-	553,524.15	34,666.77	50,699,927.40
2.期初账面价值	50,404,631.49	-	594,014.10	36,000.09	51,034,645.68

13. 开发支出

项目	期初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			确认无形资产	转入当期损益	
龙苓盆腔舒颗粒研究	8,765,661.35	6,381.49	-	-	8,772,042.84
苦莪洁阴凝胶	8,138,002.24	14,772.32	-	-	8,152,774.56
环吡酮胺凝胶	7,631,018.80	20,078.06	-	-	7,651,096.86
术愈通颗粒	10,452,588.26	115,296.15	-	-	10,567,884.41
聚甲酚磺醛凝胶	5,356,333.32	-	-	-	5,356,333.32
合计	40,343,603.97	156,528.02	-	-	40,500,131.99

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	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
资产减值准备	14,703,910.82	2,205,586.62	15,090,219.23	2,263,532.88
内部交易未实现利润	14,899,558.60	2,234,933.79	14,420,164.06	2,163,024.60
合计	29,603,469.42	4,440,520.41	29,510,383.29	4,426,557.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	7,490,000.00	1,123,500.00	6,635,000.00	995,250.00

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 短期借款

借款类别	期末金额	期初金额
抵押借款	107,000,000.00	131,500,000.00
保证借款	-	-
质押借款	39,000,000.00	39,000,000.00
合计	146,000,000.00	170,500,000.00

16. 应付账款

项目	期末金额	期初金额
合计	21,880,222.63	19,404,320.24
其中: 账龄1年以上金额	3,579,458.15	4,736,760.15

17. 预收款项

项目	期末金额	期初金额
合计	353,475.18	480,311.40
其中: 账龄1年以上金额	12,618.90	9,818.90

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
短期薪酬	5,038,920.90	18,911,318.61	18,917,742.75	5,032,496.76
离职后福利	-	1,528,807.69	1,528,807.69	-
合计	5,038,920.90	20,440,126.30	20,446,550.44	5,032,496.76

(2) 短期薪酬

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	4,875,210.47	16,026,808.31	16,062,549.73	4,839,469.05
职工福利费	-	1,129,043.93	1,129,043.93	-
社会保险费	-	2,681,958.58	2,681,958.58	-
其中: 医疗保险费	-	1,042,494.69	1,042,494.69	-
工伤保险费	-	66,624.42	66,624.42	-
生育保险费	-	44,031.78	44,031.78	-
住房公积金	-	406,984.00	406,984.00	-
工会经费和职工教育经费	163,710.43	195,331.48	166,014.20	193,027.71
合计	5,038,920.90	18,911,318.61	18,917,742.75	5,032,496.76

(3) 离职后福利

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
设定提存计划	-	-	-	-
其中: 基本养老保险	-	1,452,854.83	1,452,854.83	-
失业保险费	-	75,952.86	75,952.86	-

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
设定提存计划				
合计	-	1,528,807.69	1,528,807.69	-

19. 应交税费

项目	期末金额	期初金额
增值税	5,686,382.67	7,924,662.29
城市维护建设税	330,838.53	439,021.96
教育费附加	198,503.11	263,413.18
地方教育附加费	132,335.42	175,608.78
企业所得税	3,316,135.88	722,291.31
个人所得税	122,180.48	139,279.44
印花税	12.70	287,808.80
房产税	310,932.26	1,450.74
土地税	349,626.85	-
合计	10,446,947.90	9,953,536.50

20. 其他应付款

款项性质	期末金额	期初金额
应付费用报销款	11,301,519.48	9,223,719.17
暂收 IPO 补助金	3,000,000.00	3,000,000.00
保证金	1,132,407.08	1,183,211.90
运费	433,590.17	765,021.55
其他	481,318.19	572,285.22
合计	16,348,834.92	14,744,237.84

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的长期借款	12,055,000.00	12,055,000.00

22. 长期借款

借款类别	期末金额	期初金额
抵押借款	9,660,000.00	9,660,000.00

23. 长期应付款

款项性质	期末金额	期初金额
肉联厂职工安置费	4,019,766.15	4,110,104.95

24. 递延收益

项目	期末金额	期初金额
----	------	------

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额	期初金额
1) 消癥降脂胶囊高技术产业化示范工程	7,757,500.01	8,000,000.00
2) 新增 GMP 制剂生产线建设项目	7,700,000.00	7,700,000.00
3) 环吡酮胺阴道凝胶开发	1,400,000.00	1,400,000.00
4) 消癥降脂胶囊产业化工程	1,300,000.00	1,300,000.00
5) 新增中药提取生产线建设项目	3,000,000.00	3,000,000.00
6) 苦莪洁阴凝胶开发	540,000.00	540,000.00
7) 坤泰胶囊成果转化推广项目	450,000.00	450,000.00
8) 中药 6 类新药龙芩盆腔舒颗粒开发	200,000.00	200,000.00
9) 坤泰胶囊大品种培育深度开发项目	320,000.00	320,000.00
10) 国家基本药物坤泰胶囊全过程质量控制标准化研究项目	300,000.00	300,000.00
11) 苗药宁泌泰胶囊对慢性前列腺炎的临床观察及机制研究	180,000.00	180,000.00
合计	23,147,500.01	23,390,000.00

25. 其他综合收益

项目	期初金额	本年发生额					期末金额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：可供出售金融资 产公允价值变动损益	5,639,750.00	855,000.00		128,250.00	726,750.00	-	6,366,500.00
其他综合收益合计	5,639,750.00	855,000.00		128,250.00	726,750.00	-	6,366,500.00

26. 未分配利润

项目	期末金额	期初金额
上期期末余额	131,037,597.91	91,091,906.52
加: 期初未分配利润调整数	-	-
本期期初余额	131,037,597.91	91,091,906.52
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	15,393,861.17	57,069,484.54
减: 提取法定盈余公积	-	4,872,262.10
提取任意盈余公积	-	2,436,131.05
应付普通股股利	-	9,815,400.00
本期期末余额	146,431,459.08	131,037,597.91

27. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,897,182.42	27,261,291.29	138,993,403.29	23,385,772.70
其他业务	89,443.81	30,218.19	-	8,807.04

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额		上期同期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	146,986,626.23	27,291,509.48	138,993,403.29	23,394,579.74

(1) 主营业务按产品分类

产品名称	本期金额	上期同期金额
主营业务收入	146,897,182.42	138,993,403.29
坤泰胶囊	59,654,846.54	48,770,095.94
宁泌泰胶囊	36,135,582.33	43,124,519.76
苦参凝胶	33,391,095.33	30,233,255.03
夏枯草口服液	13,426,621.57	13,450,445.89
其他	4,289,036.65	3,415,086.67
主营业务成本	27,261,291.29	23,385,772.70
坤泰胶囊	14,590,465.49	9,686,539.37
宁泌泰胶囊	3,778,007.44	4,537,627.72
苦参凝胶	4,392,395.07	4,397,968.59
夏枯草口服液	3,994,696.97	4,281,938.54
其他	505,726.32	481,698.48

28. 税金及附加

项目	本期金额	上期同期金额
城建税	991,421.86	1,055,606.23
教育费附加	594,853.11	633,344.68
地方教育附加	396,568.75	422,229.79
房产税	324,567.00	4,569.84
土地使用税	349,626.85	-
印花税	132.10	-
营业税	-	1,904.10
价格调节基金	-	12.69
合计	2,657,169.67	2,117,667.33

29. 销售费用

项目	本期金额	上期同期金额
职工薪酬及福利	9,291,621.73	7,856,528.55
办公用品、房租及通讯费	915,588.18	1,203,461.22
运输费	919,496.01	850,139.71
市场及学术推广费	71,139,953.21	73,000,649.19
合计	82,266,659.13	82,910,778.67

30. 管理费用

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期同期金额
办公费	2,857,503.87	2,370,525.46
职工工资及福利	4,765,161.72	3,543,500.79
差旅费	2,789,677.72	1,763,107.94
技术开发费	3,282,046.42	1,794,695.41
会议费	497,460.18	1,335,126.36
业务招待费	506,930.36	399,048.3
税费	-	38.07
折旧费	503,108.98	476,676.72
无形资产及其他长期资产摊销	326,789.43	392,772.39
其他	847,666.93	178,971.99
合计	16,376,345.61	12,254,463.43

31. 财务费用

项目	本期金额	上期同期金额
利息支出	2,155,597.89	2,883,499.30
减: 利息收入	23,414.02	25,465.54
手续费	68,263.97	64,923.00
担保费及其他	465,118.53	702,306.43
合计	2,665,566.37	3,625,263.19

32. 资产减值损失

项目	本期金额	上期同期金额
坏账损失	-301,224.84	532,393.66
存货跌价损失	-5,397.29	56,536.49
合计	-306,622.13	588,930.15

33. 营业外收入

项目	本期金额	上期同期金额
政府补助	2,144,299.99	209,248.00

(续上表)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期同期金额
政府补助	1,242,499.99	500.00

34. 营业外支出

项目	本期金额	上期同期金额
非流动资产处置损失	10,279.47	-
其中: 固定资产处置损失	10,279.47	-

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期同期金额
非流动资产处置损失	10,279.47	-
其中: 固定资产处置损失	10,279.47	-

35. 所得税费用

项目	本期金额	上期同期金额
当期所得税费用	2,790,120.38	2,329,051.24
递延所得税费用	-13,962.93	-82,388.12
合计	2,776,157.45	2,246,663.12

36. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期金额	上期同期金额
归属于母公司股东的净利润	1	15,393,861.17	12,064,343.73
归属于母公司的非经常性损益	2	1,047,234.44	425.00
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	14,346,626.73	12,063,918.73
期初股份总数	4	51,660,000.00	51,660,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数(I)	5	-	-
发行新股或债转股等增加股份数(II)	6	-	-
增加股份(II)下一月份起至期末的累计月数	7	-	-
因回购等减少股份数	8	-	-
减少股份下一月份起至期末的累计月数	9	-	-
缩股减少股份数	10	-	-
报告期月份数	11	3	3
发行在外的普通股加权平均数	12=4+5+6×7÷11-8×9÷11-10	51,660,000.00	51,660,000.00
基本每股收益(I)	13=1÷12	0.2980	0.2335
基本每股收益(II)	14=3÷12	0.2777	0.2335
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	15	-	-
转换费用	16	-	-
所得税率	17	-	-
认股权证、期权行权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	18	-	-
稀释每股收益(I)	19=[1+(15-16)×(1-17)]÷(12+18)	0.2980	0.2335
稀释每股收益(II)	19=[3+(15-16)×(1-17)]÷(12+18)	0.2777	0.2335

37. 现金流量表项目

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期同期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期同期金额
净利润	15,393,861.17	12,064,343.73
加: 资产减值准备	-306,622.13	588,930.15
固定资产折旧	2,690,048.36	2,659,845.93
无形资产摊销	357,249.90	411,185.16
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	10,279.47	-
财务费用(收益以“-”填列)	2,616,016.42	3,585,805.73
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-13,962.93	-82,388.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	128,250.00	-
存货的减少(增加以“-”填列)	-9,186,265.17	2,067,783.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	8,410,354.25	-19,349,883.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	4,890,864.19	9,805,666.09
其他	242,499.99	-
经营活动产生的现金流量净额	25,232,573.52	11,751,288.97

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	-	-
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/期末余额	55,083,466.12	37,921,089.22
减: 现金的期/期初余额	62,501,578.70	42,897,606.03
加: 现金等价物的期/期末余额	-	-
减: 现金等价物的期/期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-7,418,112.58	-4,976,516.81

(2) 现金和现金等价物

项目	期末金额	上年同期末金额
现金	55,083,466.12	37,921,089.22
其中: 库存现金	46,413.83	37,317.27
可随时用于支付的银行存款	55,037,052.29	37,883,771.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债权投资	-	-
期/期末现金和现金等价物余额	55,083,466.12	37,921,089.22
其中: 使用受限制的现金和现金等价物	-	-

七、合并范围的变化: 无。

八、在其他主体中的权益

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
贵阳治和药业有限公司	贵阳	贵阳	中药加工	100.00	-	直接出资设立
上海海天医药科技开发有限公司	上海	上海	研发	100.00	-	同一控制企业合并
上海名鹊网络科技有限公司	上海	上海	咨询服务	100.00	-	非同一控制企业合并

(2) 重要的非全资子公司: 无。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 母公司及最终控制方

(1) 母公司及最终控制方

名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	统一社会信用代码
贵阳新天生物技术开发有限公司	有限公司	贵阳市	非金融性投资业务; 经济信息咨询	董大伦	915201152145917666

本公司控股股东为新天生物,持有本公司30,265,766股股份,占公司注册资本的58.59%。新天生物为董大伦与其子董竹共同持股,其中董大伦持有80%的股权,董竹持有20%的股权。因此,本公司的实际控制人为董大伦。

(2) 母公司注册资本及其变化

母公司	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
贵阳新天生物技术开发有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00

(3) 母公司所持股份或权益及其变化

母公司	持股数量		持股比例	
	期末金额	期初金额	期末比例	期初比例
贵阳新天生物技术开发有限公司	30,265,766.00	30,265,766.00	58.59%	58.59%

2. 子公司: 详见附注八。

3. 合营企业及联营企业: 无。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
(1) 受同一母公司及最终控制方控制的其他企业			
1)	贵阳臣功房地产开发股份有限公司	房屋购买	91520115785471303B
2)	贵阳臣功物业管理有限公司	水电费、物业管理服务	915201126839790344

(2) 共同控制的投资方: 无

(3) 有重大影响的投资方: 无

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购买商品、资产或接受劳务(金额含税)

关联方类型及名称	交易内容	本期金额	上年同期金额
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业			
贵阳臣功房地产开发股份有限公司	房屋购买	-	1,814,803.50
贵阳臣功物业管理有限公司	水电物业费	78,284.89	75,273.58

2. 关联方租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
			本期金额	上年同期金额
董大伦	新天药业及海天医药	上海海兴广场办公用房 569.68 平方米	196,500.00	-

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期金额	上年同期金额
薪酬合计	42.87 万元	38.97 万元

(三) 关联方往来余额: 无。

十、股份支付: 无。

十一、或有事项: 无。

十二、承诺事项: 无。

十三、资产负债表日后事项: 无。

十四、其他重要事项: 无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	138,512,953.34	100.00%	4,345,012.76	3.14%	134,167,940.58
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	138,512,953.34	100.00%	4,345,012.76	3.14%	134,167,940.58
第三类	-	-	-	-	-
合计	138,512,953.34	100.00%	4,345,012.76	3.14%	134,167,940.58

(续上表)

类别	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01
一组合 2	-	-	-	-	-
一组合小计	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01
第三类	-	-	-	-	-
合计	147,999,861.23	100.00%	4,652,913.22	3.14%	143,346,948.01

第一类: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

第二类: 按组合计提坏账准备的应收账款。

第三类: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	137,342,625.73	4,120,278.77	3%
1-2年	384,530.87	38,453.09	10%
2-3年	688,724.91	137,744.98	20%
3-5年	97,071.83	48,535.92	50%
5年以上	-	-	100%
合计	138,512,953.34	4,345,012.76	

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款: 无。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	12,818,663.27	93.03%	6,661,635.29	51.97%	6,157,027.98
一组合 2	960,555.57	6.97%	-	-	960,555.57
一组合小计	13,779,218.84	100.00%	6,661,635.29	48.35%	7,117,583.55
第三类	-	-	-	-	-
合计	13,779,218.84	100.00%	6,661,635.29	48.35%	7,117,583.55

(续上表)

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
第一类	-	-	-	-	-
第二类					
一组合 1	12,832,092.25	28.37%	6,661,646.16	51.91%	6,170,446.09
一组合 2	32,397,222.23	71.63%	-	-	32,397,222.23
一组合小计	45,229,314.48	100.00%	6,661,646.16	14.73%	38,567,668.32
第三类	-	-	-	-	-
合计	45,229,314.48	100.00%	6,661,646.16	14.73%	38,567,668.32

第一类: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

第二类: 按组合计提坏账准备的其他应收款。

第三类: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

2) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,155,130.11	94,653.90	3%
1-2 年	5,600.00	560.00	10%
2-3 年	69,200.00	13,840.00	20%
3-5 年	6,072,303.55	3,036,151.78	50%
5 年以上	3,516,429.61	3,516,429.61	100%
合计	12,818,663.27	6,661,635.29	

本期末组合 2 中关联方其他应收款如下:

关联方名称	期末余额	账龄	款项性质
上海名鹊网络科技有限公司	960,555.57	1-3 年	往来款

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
备用金	2,562,202.26	2,348,733.94
保证金	323,280.00	323,280.00
代垫保险及公积金	130,446.25	347,630.60
关联方借款	960,555.57	32,397,222.23
借支征地款	7,359,253.16	7,359,253.16
廉租房垫款	2,443,481.60	2,443,481.60

贵阳新天药业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末金额	期初金额
往来款	-	9,712.95
合计	13,779,218.84	45,229,314.48

3. 长期股权投资

被投资单位	持股比例	表决权比例	初始金额	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	本期现金红利
成本法核算								
海天医药	100%	100%	8,125,000.00	8,125,000.00	-	-	8,125,000.00	-
治和药业	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
名鹊网络	100%	100%	1,000,001.00	1,000,001.00	-	-	1,000,001.00	-
小计			10,125,001.00	10,125,001.00	-	-	10,125,001.00	-
权益法核算			-	-	-	-	-	-
合计			10,125,001.00	10,125,001.00	-	-	10,125,001.00	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	146,897,182.42	138,993,403.29
其他业务收入	125,712.37	38,082.00
合计	147,022,894.79	139,031,485.29
主营业务成本	30,914,924.71	27,638,236.59
其他业务成本	43,952.61	22,541.46
合计	30,958,877.32	27,660,778.05

十六、财务报告批准

本财务报告于2017年4月21日由本公司总经理批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

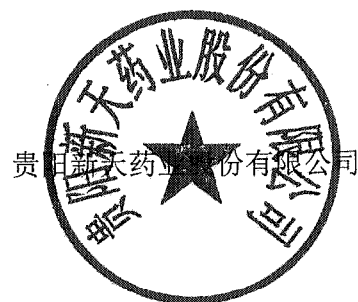
按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损益	-10,279.47	-
计入当期损益的政府补助	1,242,499.99	500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
小计	1,232,220.52	500.00
所得税影响额	184,986.08	75.00
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	1,047,234.44	425.00

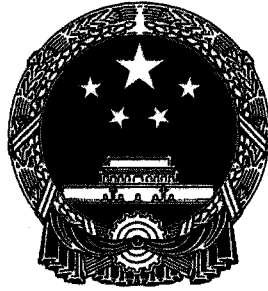
2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均 净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	本期金额	5.08%	0.2980	0.2980
	上年同期金额	4.28%	0.2335	0.2335
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	本期金额	4.73%	0.2777	0.2777
	上年同期金额	4.28%	0.2335	0.2335



二〇一七年四月二十一日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

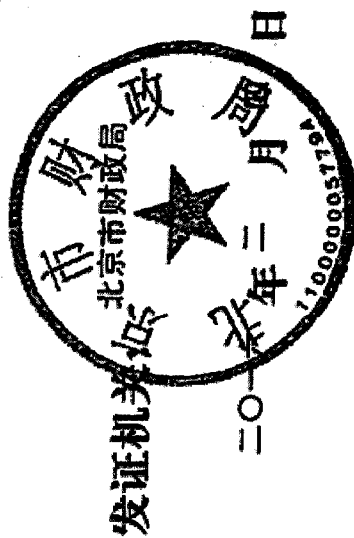


提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

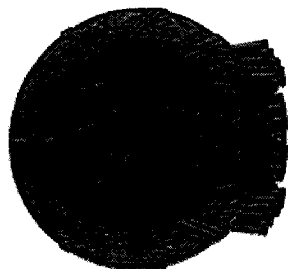
2016年01月22日

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

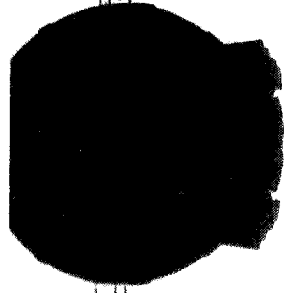
3583.2万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

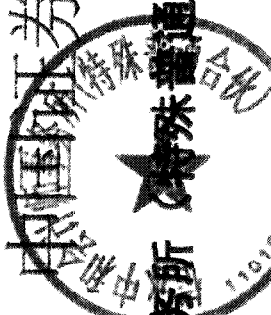
2011-07-07



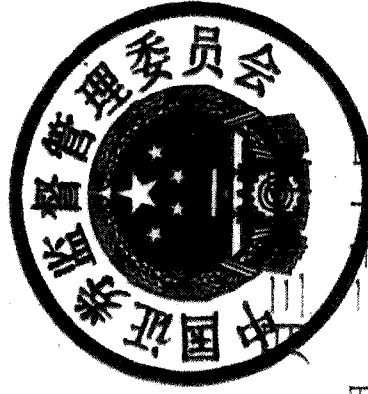
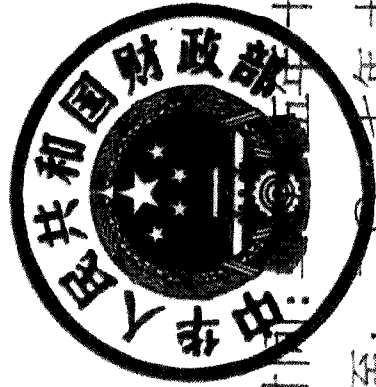
证书序号: 000170

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
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月

证书有效期至: 二〇一九年十月

注册会计师变更事项登记

Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

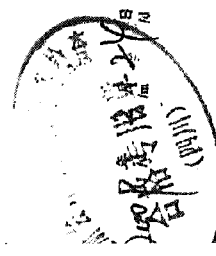
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

年度检验登记

Annual Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This cert is valid for another year after this renewal



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

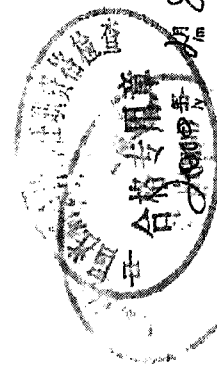
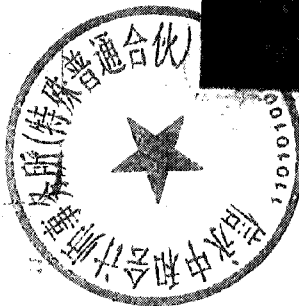
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名

Full name

贺军

性别

Sex

男

出生日期

Date of birth

1964-9-27

工作单位

Working unit

四川君和会计师事务所

身份证号码

Identity card No.

510102640927187

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2007年12月31日



注册会计师变更事项登记

Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月31日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月31日

年度检验

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月31日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月31日

年度检验

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 范大洋

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-08-21

Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 51021319760821167X

Identity card No.



证书编号: 510100023089

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年12月31日

Date of Issuance



年度检验合格，有效期一年。
Annual Renewal Registration

合格专用章

本证书检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

