

广东中昊药业有限公司
专项审计报告
2017年1-6月

广东中昊药业有限公司 专项审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	专项审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	所有者权益变动表	4-5
	现金流量表	6
	财务报表附注	1-40



立信会计师事务所(特殊普通
合伙)广东分所

地址: 广州市天河区林和西路9号耀中广场B栋11楼
邮编: 510610
电话: 86-20-38396233
传真: 86-20-38396216

SHU LUN PAN Certified Public
Accountants LLP Guangdong Branch

Address: 11/F, Suite B, China Shine Plaza, 9
Linhe Road West, Guangzhou/Guangdong/P.R.C.
Postcode: 510610
Telephone: 86-20-38396233
Facsimile: 86-20-38396216

专项审计报告

本所函件编号: 信会师粤报字[2017]第 50456 号

穗注协报备号: 00202017070097864889 号

广东中昊药业有限公司:

我们审计了后附的广东中昊药业有限公司(以下简称中昊药业)财务报表,包括2017年6月30日的资产负债表、2017年1-6月的利润表、2017年1-6月的现金流量表、2017年1-6月的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昊药业管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，中昊药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中昊药业 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年度 1-6 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
广东分所

中国注册会计师：李新航

中国注册会计师：康潭

中国 广州

二〇一七年七月十七日

广东中昊药业有限公司
 资产负债表
 2017年06月30日
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	2017.06.30	2016.12.31
流动资产：			
货币资金	(一)	8,749,004.19	1,760,650.55
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			
应收账款			
预付款项	(二)	238,839.56	229,671.40
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(三)	624,039.23	559,431.31
划分为持有待售的资产			
存货	(四)	2,974,223.44	1,768,425.27
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	2,887,177.07	2,179,651.61
流动资产合计		15,473,283.49	6,497,830.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)	10,262,268.05	9,841,709.16
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)	1,351,277.14	1,501,675.92
开发支出	(八)	5,722,871.25	4,365,785.20
商誉			
长期待摊费用	(九)	10,288,671.76	9,893,600.72
递延所得税资产	(十)	3,535,253.81	2,159,417.60
其他非流动资产	(十一)	173,158.81	2,401,684.81
非流动资产合计		31,333,500.82	30,163,873.41
资产总计		46,806,784.31	36,661,703.55

企业法定代表人：任学军

主管会计工作负责人：冯惠华

会计机构负责人：冯惠华

广东中昊药业有限公司
资产负债表（续）
2017年06月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2017.06.30	2016.12.31
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	（十二）	13,769.86	792,888.38
预收款项			
应付职工薪酬	（十三）	354,287.96	442,242.63
应交税费	（十四）	15,163.57	23,875.53
应付利息	（十五）	666,666.68	
应付股利			
其他应付款	（十六）	23,092,539.77	8,736,206.82
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		24,142,427.84	9,995,213.36
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	（十七）	1,909,985.00	1,750,014.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,909,985.00	1,750,014.58
负债合计		26,052,412.84	11,745,227.94
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（十八）	31,500,000.00	31,500,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（十九）	-10,745,628.53	-6,583,524.39
所有者权益（或股东权益）合计		20,754,371.47	24,916,475.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		46,806,784.31	36,661,703.55

企业法定代表人：任学军

主管会计工作负责人：冯惠华

会计机构负责人：冯惠华

广东中昊药业有限公司
利润表
2017年1-6月份

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017年1-6月份	2016年度
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加	(二十)	0.00	11,530.20
销售费用	(二十一)	1,707,066.50	452,913.81
管理费用	(二十二)	4,790,950.62	6,158,533.83
财务费用	(二十三)	629,938.23	-29,426.73
资产减值损失			
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			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,127,955.35	-6,593,551.11
加：营业外收入	(二十四)	1,590,015.00	10,700.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十五)	0.00	14,400.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,537,940.35	-6,597,251.11
减：所得税费用	(二十六)	-1,375,836.21	-1,628,123.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,162,104.14	-4,969,127.81
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-4,162,104.14	-4,969,127.81
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

企业法定代表人：任学军

主管会计工作负责人：冯惠华

会计机构负责人：冯惠华

广东中昊药业有限公司
所有者权益变动表
2017年1-6月份
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	31,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,583,524.39	24,916,475.61
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-
其他											-
二、本年初余额	31,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,583,524.39	24,916,475.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,162,104.14	-4,162,104.14
(一) 综合收益总额	-				-	-	-	-	-	-4,162,104.14	-4,162,104.14
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-				-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-				-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-				-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-				-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-				-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他											
四、本年年末余额	31,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,745,628.53	20,754,371.47

企业法定代表人: 任学军

主管会计工作负责人: 冯惠华

会计机构负责人: 冯惠华

广东中昊药业有限公司
所有者权益变动表
2017年1-6月份
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公 积	减:库存 股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公 积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,614,396.58	14,385,603.42
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	16,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,614,396.58	14,385,603.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,969,127.81	10,530,872.19
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-4,969,127.81	-4,969,127.81
(二) 所有者投入和减少资本	15,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000.00
1. 股东投入的普通股	15,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	31,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,583,524.39	24,916,475.61

企业法定代表人: 任学军

主管会计工作负责人: 冯惠华

会计机构负责人: 冯惠华

广东中昊药业有限公司
现金流量表
2017年1-6月份
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017年1-6月份	2016年度
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,844,451.24	2,162,439.65
经营活动现金流入小计	4,844,451.24	2,162,439.65
购买商品、接受劳务支付的现金	1,713,610.44	1,366,893.58
支付给职工以及为职工支付的现金	2,247,161.31	1,328,106.79
支付的各项税费	11,530.20	24,549.86
支付其他与经营活动有关的现金	11,396,455.16	2,639,679.16
经营活动现金流出小计	15,368,757.11	5,359,229.39
经营活动产生的现金流量净额	-10,524,305.87	-3,196,789.74
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
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	2,487,340.49	11,824,031.83
支付给职工以及为职工支付的现金		
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	2,487,340.49	11,824,031.83
投资活动产生的现金流量净额	-2,487,340.49	-11,824,031.83
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		15,500,000.00
取得借款收到的现金	20,000,000.00	
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	20,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	20,000,000.00	15,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	6,988,353.64	479,178.43
加: 期初现金及现金等价物余额	1,760,650.55	1,281,472.12
六、期末现金及现金等价物余额	8,749,004.19	1,760,650.55

企业法定代表人: 任学军

主管会计工作负责人: 冯惠华

会计机构负责人: 冯惠华

广东中昊药业有限公司
二零一七年度 1-6 月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东中昊药业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于二零一五年六月三十日在广东省中山市工商行政管理局登记成立, 公司的统一信用代码: 91442000345456329C。法定代表人: 任学军; 注册资本 5000 万元。经营地址: 中山市火炬开发区华佗路 1 号。本公司主要经营活动为: 药品生产; 药品经营; 研发: 药品。(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。)

经历次变更之后, 截止至 2017 年 6 月 30 日, 公司股权如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	广东知光生物科技有限公司	1,680.525	53.35
2	河北文丰实业集团有限公司	1,038.87	32.98
3	陈宇辉	183.33	5.82
4	冠昊生物科技股份有限公司	152.775	4.85
5	珠海合济中康医药合伙企业(普通合伙)	94.50	3.00
合计		3,150.00	100.00

本财务报表经公司执行董事于 2017 年 7 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起至未来 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告报告期为2017年1月1日至2017年06月30日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可

变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产

负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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，本公司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损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控

制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于

与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 年末余额大于或等于 100 万元的客户余额及关联方企业款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2	子公司往来、备用金、保证金及财政资金
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由: 个别风险较高, 预计无法或难以收回。

坏账准备的计提方法: 个别认定法。

(十二) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分类为: 原材料、在产品、库存商品、周转材料、其他材料等

。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十五) 投资性房地产

1、本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

2、本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量，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（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	15-50	5.00	4.75-1.90

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	5-30	5-10	19.00-3.00
电子设备	3-5	5-10	31.67-18.00
运输设备	5-10	5-10	19.00-9.00
其他设备	3-5	5-10	31.67-18.00

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预

定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

项目	预计使用寿命	依据
专利技术	按专利保护年限	国家法律法规或者合同约定
土地使用权	50年	土地使用证年限
软件	5-10年	公司预计

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

(1) 研究阶段

指对技术的研究即针对动物组织处理的系列技术（组织固定技术、多方位除抗原技术、组织诱导技术、蛋白质力学改性技术等）的研究，对材料免疫和病毒的研究，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（含市场研究），以及产品设计及试制、可行性动物实验注册检验（工业化制作、产品标准的制定、产品型式检验）、预临床试验（若需，包括临床试验、产品有效性与转归验证的动物实验）等所发生的应用研究、评价、最终选择的支出，均属于研究阶段的支出。

研究阶段是为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。其特点是具有计划性、探索性，研究阶段支出应当于发生时计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，根据项目的立项申请相关资料建立费用化项目，分科研项目及会计科目核算研究阶段支出，并于月末转入管理费用-研究费，计入当期损益。项目的立项、变更、暂缓、终止及完成均需提供书面的资料，财务部根据相关书面资料进行相应会计处理。

(2) 开发阶段

指利用已有的材料技术平台和已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，在进行商业性生产或使用前，进行各种产品的注册临床试验和申报注册活动的支出，均属于开发阶段的支出。

开发阶段是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，开发阶段支出应当单独核算。同时从事多项开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各开发活动之间进行分配，并在发生时计入开发支出，予以资本化；无法合理分配的，应当计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，对已达到开发阶段的项目支出予以资本化，开发阶段书面资料表现为取得第一例临床开展的注册通知书或 CRF 表（病例报告表）封面复印件。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- a.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；
- b.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- d.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；
- e.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十三) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,

企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

(二十三) 预计负债

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

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四)收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所

有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。本公司销售收入分为代理分销及服务配送两种模式，销售收入确认原则如下：

（1）代理分销模式：本公司与经销商签订代理协议，通过经销商分销产品，经销商分为一级经销商、二级经销商等，各级经销商向下一级经销商批发产品。经销商按与本公司的协议价格现款订购产品，经各地经销商分销配送，使产品进入医院。这种销售方式下，当收到经销商货款或承兑汇票且货物发出后确认销售收入，或货物发出并经经销商验收合格后确认销售收入，经销商在信用期内支付货款。

（2）服务配送模式：公司直接对部分重点医院客户（主要为信用度较高的三级甲等医院）进行销售，并通过服务商提供物流配送、市场调研、产品使用情况跟踪等市场服务。这种销售方式下公司根据医院通知并通过服务商配送货物至医院，医院在产品使用后通知公司开具发票，公司通过使用医院反馈的植入记录卡等资料确认产品已使用，据此开具发票并确认销售收入。

2、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计：

- （1）劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- （2）与交易相关的经济利益能够流入企业；
- （3）劳务的完成程度能够可靠地确定。

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是指来源于政府的经济资源。对于企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付作用的，该项补助也属于来源于政府的经济资源。企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交

付商品或服务对价。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、会计处理

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年 5 月 10 日印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会[2017]15 号），企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中的“营业利润”项目之上单独列表“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映	财会[2017]15号	营业外收入减少 0.00 元 其他收益增加 0.00 元

2、重要会计估计变更

报告期内本公司的重要会计估计未发生变更。

(二十八) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额计征	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司无税收优惠。

五、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	8,749,004.19	1,760,650.55
其他货币资金		
合 计	8,749,004.19	1,760,650.55
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	238,839.56	100.00	229,671.40	100.00
合 计	238,839.56	100.00	229,671.40	100.00

(三) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1								
组合 2	624,039.23	100.00	0.00	0.00	559,431.31	100.00	0.00	0.00
组合小计	624,039.23	100.00	0.00	0.00	559,431.31	100.00	0.00	0.00
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	624,039.23	100.00	0.00	/	559,431.31	100.00	0.00	/

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
组合 2	624,039.23	0.00	0.00
合 计	624,039.23	0.00	0.00

确定该组合依据的说明：备用金、保证金。

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况：本报告期无此事项。

3、 本期实际核销的其他应收款情况：本报告期无此事项。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	468,306.00	461,906.00
备用金	155,733.23	97,525.31
合 计	624,039.23	559,431.31

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市中信保健品有限公司	保证金	387,879.00	1-2 年	62.16	0.00
林帅	保证金	65,227.00	1-2 年	10.45	0.00
刘卫星	备用金	57,100.00	1 年以内	9.15	0.00
林海红	备用金	32,822.00	1 年以内	5.26	0.00
陈舒腾	备用金	15,000.00	1 年以内	2.40	0.00
合 计	/	558,028.00	/	89.42	0.00

6、 涉及政府补助的应收款项：本报告期无此事项。

7、 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：本报告期无此事项。

8、 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：本报告期无此事项。

9、 其他说明：无。

(四) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	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	1,481,247.57	0.00	1,481,247.57	448,685.37	0.00	448,685.37
库存商品	1,426,472.66	0.00	1,426,472.66	937,732.63	0.00	937,732.63
生产成本	66,503.21	0.00	66,503.21	382,007.27	0.00	382,007.27
合计	2,974,223.44	0.00	2,974,223.44	1,768,425.27	0.00	1,768,425.27

注：其中：期末数中无存货用于担保或所有权受到限制的情况。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
期末留抵税额	2,887,177.07	2,179,651.61
合计	2,887,177.07	2,179,651.61

(六) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	458,090.95	9,966,398.69	239,443.71	146,272.36	10,810,205.71
(2) 本期增加金额	52,298.29	1,294,972.85	5,213.68	0.00	1,352,484.82
—购置	52,298.29	1,294,972.85	5,213.68	0.00	1,352,484.82
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	510,389.24	11,261,371.54	244,657.39	146,272.36	12,162,690.53
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	68,654.26	853,536.75	16,194.44	30,111.10	968,496.55
(2) 本期增加金额	54,100.45	837,849.64	26,078.28	13,897.56	931,925.93
—计提	54,100.45	837,849.64	26,078.28	13,897.56	931,925.93
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	122,754.71	1,691,386.39	42,272.72	44,008.66	1,900,422.48
3. 减值准备					

项 目	电子设备	机器设备	其他设备	运输设备	合计
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	387,634.53	9,569,985.15	202,384.67	102,263.70	10,262,268.05
(2) 年初账面价值	389,436.69	9,112,861.94	223,249.27	116,161.26	9,841,709.16

- 2、暂时闲置的固定资产：无。
- 3、通过融资租赁租入的固定资产情况：本报告期无此事项。
- 4、通过经营租赁租出的固定资产情况：本报告期无此事项。
- 5、未办妥产权证书的固定资产情况：本报告期无此事项。

(七) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	专有技术	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	1,601,941.75	1,601,941.75
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他调整	0.02	0.02
(4) 期末余额	1,601,941.73	1,601,941.73
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	100,265.83	100,265.83
(2) 本期增加金额	150,398.76	150,398.76
—计提	150,398.76	150,398.76
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	250,664.59	250,664.59
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,351,277.14	1,351,277.14
(2) 年初账面价值	1,501,675.92	1,501,675.92

注：本期摊销额 150,398.76 元，期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 0.00 元。
 期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(八) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益		
一类化学新药苯烯莫德乳膏剂	4,365,785.20	1,357,086.05			5,722,871.25	原料药及制剂生产注册阶段
合计	4,365,785.20	1,357,086.05			5,722,871.25	/

其他说明：

- 1、本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 89.16%；
- 2、资本化的标准：本公司对进入开发阶段的项目支出予以资本化。

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营性租赁固定资产装修、GMP改造	9,794,128.64	1,626,105.89	1,228,376.67		10,191,857.86
其他	99,472.08	9,766.17	12,424.35		96,813.90
合计	9,893,600.72	1,635,872.06	1,240,801.02		10,288,671.76

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	13,667,759.12	3,416,939.78	8,560,870.41	2,140,217.60
税法不允许当期扣除的费用	473,256.13	118,314.03	76,800.00	19,200.00
合计	14,141,015.25	3,535,253.81	8,637,670.41	2,159,417.60

注：税法不允许当期扣除的费用为待以后年度抵减广告宣传费。

(十一) 其它非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产款项	173,158.81	2,401,684.81
合计	173,158.81	2,401,684.81

(十二) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	12,769.86	792,888.38
1-2年(含2年)	1,000.00	0.00
合计	13,769.86	792,888.38

(十三) 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
短期薪酬	448,040.07	1,971,241.22	2,064,993.33	354,287.96
离职后福利-设定提存计划	-5,797.44	187,965.42	182,167.98	0.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	442,242.63	2,159,206.64	2,247,161.31	354,287.96

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	453,313.41	1,847,722.96	1,946,748.41	354,287.96
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	-3,293.34	54,140.26	50,846.92	0.00
其中：医疗保险费	-2,877.54	34,867.91	31,990.37	0.00
工伤保险费	-79.20	7,411.60	7,332.40	0.00
生育保险费	-336.60	11,860.75	11,524.15	0.00
(4) 住房公积金	-1,980.00	69,378.00	67,398.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	448,040.07	1,971,241.22	2,064,993.33	354,287.96

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
基本养老保险	-5,544.00	178,086.40	172,542.40	0.00
失业保险费	-253.44	9,879.02	9,625.58	0.00
企业年金缴费				
合 计	-5,797.44	187,965.42	182,167.98	0.00

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
个人所得税	15,163.57	12,345.33
印花税	0.00	11,530.20

税费项目	期末余额	年初余额
合计	15,163.57	23,875.53

(十五) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
广州衡星投资有限公司	666,666.68	0.00
合计	666,666.68	0.00

(十六) 其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
预提费用	0.00	93,867.42
应付购买专利技术款项	1,650,000.00	1,601,941.75
应付购买电子设备款项	57,680.00	69,830.00
应付购买工程款	567,363.77	1,975,505.45
应付购买机器设备款项	817,496.00	977,975.00
应付购买家具款款项	0.00	17,087.20
关联方往来	20,000,000.00	4,000,000.00
合计	23,092,539.77	8,736,206.82

注：关联方往来单位为广州衡星投资有限公司。

(十七) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期结转	其他减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	/
与收益相关的政府补助	1,750,014.58	1,750,000.00	1,590,015.00	14.58	1,909,985.00	政府补助
合计	1,750,014.58	1,750,000.00	1,590,015.00	14.58	1,909,985.00	/

涉及政府补助的项目：

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
新型小分子化学药苯烯莫德乳膏剂的研发	1,750,014.58	1,750,000.00	1,590,015.00	14.58	1,909,985.00	与收益相关
合计	1,750,014.58	1,750,000.00	1,590,015.00	14.58	1,909,985.00	/

(十八) 实收资本

投资方	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东知光生物科技有限公司	17,325,000.00	55.00	0.00	519,750.00	16,805,250.00	53.35
河北文丰实业集团有限公司	10,710,000.00	34.00	0.00	321,300.00	10,388,700.00	32.98
陈宇辉	1,890,000.00	6.00	0.00	56,700.00	1,833,300.00	5.82
冠昊生物科技股份有限公司	1,575,000.00	5.00	0.00	47,250.00	1,527,750.00	4.85
珠海合济中康医药合伙企业(普通合伙)	0.00	0.00	945,000.00	0.00	945,000.00	3.00
合计	31,500,000.00	100.00	945,000.00	945,000.00	31,500,000.00	100.00

根据 2017 年 2 月 16 日股东会决议,新增股东珠海合济中康医药合伙企业(普通合伙),由广东知光将持有的公司 1.65% (对应出资额为 82.50 万)、河北文丰将持有的公司 1.02% 股权 (对应出资额为 51 万)、冠昊生物将持有的公司 0.15% 股权 (对应出资额为 7.5 万)、陈宇辉将持有的公司 0.18% 股权 (对应出资额 9 万) 转让给珠海合济中康医药合伙企业。

(十九) 未分配利润

项目	本期发生额	2016 年发生额
调整前上期末未分配利润	-6,583,524.39	-1,614,396.58
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-6,583,524.39	-1,614,396.58
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,162,104.14	-4,969,127.81
减: 提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-10,745,628.53	-6,583,524.39

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	2016 年发生额
印花税	0.00	11,530.20

项 目	本期发生额	2016 年发生额
合 计	0.00	11,530.20

(二十一) 销售费用

项 目	本期金额	2016 年发生额
市场服务费	8,400.00	54,563.11
会务推广费	566,267.45	77,800.00
工资及福利	585,372.92	128,623.27
办公费	280,205.54	93,912.28
交通差旅费	226,000.91	87,597.07
业务拓展费	34,595.51	9,835.00
折旧及摊销	6,224.17	583.08
合 计	1,707,066.50	452,913.81

(二十二) 管理费用

项 目	本期金额	2016 年发生额
工资及福利	807,962.91	1,225,114.59
租金	946,931.17	1,853,572.80
办公费	509,811.20	1,249,069.35
中介机构费	488,591.86	691,792.24
交通差旅费	46,439.85	226,570.50
折旧及摊销	1,731,725.14	725,557.08
业务招待费	7,150.74	60,522.90
仓储费	36,844.59	56,425.68
研发费	165,077.82	0.00
其它	50,415.34	69,908.69
合 计	4,790,950.62	6,158,533.83

(二十三) 财务费用

类 别	本期发生额	2016 年发生额
利息支出	666,666.68	0.00
减：利息收入	39,763.45	31,748.55
汇兑损益	0.00	0.00

类别	本期发生额	2016年发生额
其他	3,035.00	2,321.82
合计	629,938.23	-29,426.73

(二十四) 营业外收入

项目	本期发生额	2016年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,590,015.00		1,590,015.00
其他	0.00	10,700.00	0.00
合计	1,590,015.00	10,700.00	1,590,015.00

(二十五) 营业外支出

项目	本期发生额	2016年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	0.00	14,400.00	0.00
合计	0.00	14,400.00	0.00

(二十六) 所得税费用

项目	本期金额	2016年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	0.00
递延所得税调整	-1,375,836.21	-1,628,123.30

合 计	- 1,375,836.21	-1,628,123.30
-----	----------------	---------------

所得税费用（收益）与会计利润关系的说明：

项 目	本期金额	2016 年发生额
利润总额	-5,537,940.35	-6,597,251.11
按法定税率计算的税额	-1,384,485.09	-1,649,312.78
其他子公司适用不同税率的税额影响		
不征税、免税收入的税额影响		
不得扣除的成本、费用和损失的税额影响	8,648.88	21,189.48
研究开发费加计扣除的税额影响		
利用以前年度可抵扣亏损的税额影响		
上年度企业所得税清算的税额影响		
按征收率缴纳的企业所得税		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的税额影响		
所得税费用	- 1,375,836.21	-1,628,123.30

(二十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	2016 年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,162,104.14	-4,969,127.81
加：资产减值准备		
固定资产等折旧	931,925.93	1,044,601.09
无形资产摊销	150,398.76	
长期待摊费用摊销	1,240,801.02	430,280.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,375,836.21	-1,628,123.30
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	2016 年发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,205,798.17	-1,768,425.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,776.08	401,725.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,545,311.96	3,292,280.47
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,039,700.85	-3,196,789.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,749,004.19	1,760,650.55
减：现金的年初余额	1,760,650.55	1,281,472.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,988,353.64	479,178.43

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	8,749,004.19	1,760,650.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,749,004.19	1,760,650.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,749,004.19	1,760,650.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	控股公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
河北文丰实业集团有限公司	河北省唐山市	采矿业、制造业	100,800.00	32.98	32.98
陈宇辉				5.82	5.82
广东知光生物科技有限公司	珠海市	服务类	1,000.00	53.35	53.35
冠昊生物科技股份有限公司	广州市	医疗器械	26,515.5701	4.85	4.85
珠海合济中康医药合伙企业(普通合伙)	珠海市	服务类	3.00	3.00	3.00

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业情况。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京文丰天济医药科技有限公司	受同一控股股东(广东知光生物科技有限公司)控制
冠昊生命健康科技园有限公司	股东(冠昊生物科技股份有限公司)控制的企业
广州衡星投资有限公司	受同一控股股东(广东知光生物科技有限公司)控制

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	2016年发生额
冠昊生物科技股份有限公司	接受劳务	0.00	241,244.96
冠昊生命健康科技园有限公司	接受劳务	0.00	1,600.00

2、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易类型	关联交易定价原则	本期金额		2016年发生额	
				金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
北京文丰天济医药科技有限公司	购入专利权	资产转让	协议定价	0.00	0.00	1,601,941.75	100.00

3、关联担保

担保方	被担保方 (借款人)	债权人	主债权金额	主合同期限	所担保债务是否 履行完毕
河北文丰实业集团有限 公司、广东知光生物科技 有限公司、陈宇辉	本公司	广州衡星投 资有限公司	2000 万元	2017 年 3 月-2018 年 3 月	否

广东知光生物科技有限公司、河北文丰实业集团有限公司、陈宇辉以其在广东中昊药业有限公司的各自股权，为本借款合同所形成的债务按同等比例提供质押担保。质押担保期限：自设定质押之日起至担保范围内全部债务清偿完毕止。质押担保范围：债权本金及利息、违约金、以及广州衡星投资有限公司实现债权和质权的费用。

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广州衡星投资有限公司	2000.00 万元	2017-3-2	2018-3-1	

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目：无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	冠昊生命健康科技园有限公司	0.00	1,600.00
	北京文丰天济医药科技有限公司	0.00	5,601,941.75
其他应付款	广州衡星投资有限公司	20,000,000.00	0.00
	广州衡星投资有限公司	666,666.68	0.00

(六) 关联方承诺

本公司报告期无关联方承诺事项。

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期无重要承诺履行事项。

(二) 前期承诺履行情况

本公司报告期无前期承诺履行事项。

(三) 或有事项

本公司报告期没有需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

九、 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

广东中昊药业有限公司

二〇一七年七月十七日