

深圳中国农大科技股份有限公司

二〇一七年半年度

财务报告

二〇一七年八月

目 录	页 码
合并资产负债表	2-3
合并利润表	4
合并现金流量表	5
合并股东权益变动表	6-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12-13
会计报表附注	14-75

合并资产负债表

2017年06月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	6.1	108,300,371.40	101,129,585.26
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	6.2		
应收账款	6.3	1,651,411.15	1,706,211.15
预付款项	6.4	7,686,374.43	377,311.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6.5	10,648,033.22	24,129,799.93
买入返售金融资产			
存货	6.6	12,585,510.32	6,889,468.47
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	6.7		
流动资产合计		140,871,700.52	134,232,376.11
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.8	29,250,000.00	29,250,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	6.9	103,244.75	103,244.75
固定资产	6.10	31,748,809.43	33,465,285.58
在建工程	6.11	1,150,635.17	1,138,465.33
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	6.12	24,101,877.25	24,388,895.61
开发支出			
商誉	6.13	362,043.01	362,043.01
长期待摊费用	6.14	568,539.88	698,582.62
递延所得税资产	6.15		
其他非流动资产	6.17	529,850.00	77,400.00
非流动资产合计		87,814,999.49	89,483,916.90
资产总计		228,686,700.01	223,716,293.01

(转下页)

合并资产负债表（续）

2017年06月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	6.18		
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	6.19	5,202,097.69	2,806,649.51
预收款项	6.20	4,324,825.08	1,333,209.09
应付职工薪酬	6.21	1,526,902.17	2,003,422.27
应交税费	6.22	1,440,580.86	1,464,629.93
应付利息			
应付股利	6.23	2,813,278.03	2,813,278.03
其他应付款	6.24	30,843,064.09	26,279,781.70
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		46,150,747.92	36,700,970.53
非流动负债：			
长期借款	6.25		
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	6.26	800,000.00	800,000.00
预计负债	6.27	9,292,022.73	8,015,520.40
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,092,022.73	8,815,520.40
负债合计		56,242,770.65	45,516,490.93
股东权益：			
股本	6.28	83,976,684.00	83,976,684.00
其他权益工具			
资本公积	6.29	664,959.36	664,959.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.30	11,066,429.89	11,066,429.89
一般风险准备			
未分配利润	6.31	21,342,339.50	25,114,413.06
归属于母公司股东权益合计		117,050,412.75	120,822,486.31
少数股东权益		55,393,516.61	57,377,315.77
股东权益合计		172,443,929.36	178,199,802.08
负债和股东权益总计		228,686,700.01	223,716,293.01

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

合并利润表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入		29,287,847.67	102,150,497.70
其中：营业收入	6.32	29,287,847.67	102,150,497.70
二、营业总成本		35,281,356.24	97,848,545.73
其中：营业成本	6.32	22,059,029.34	73,722,303.90
税金及附加	6.33	816,378.94	7,793,892.51
销售费用	6.34	5,214,524.35	4,280,395.93
管理费用	6.35	7,706,124.10	9,261,842.57
财务费用	6.36	-514,700.49	2,790,110.82
资产减值损失	6.37		
加：公允价值变动收益			
投资收益	6.38		-127,855.90
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）			
其他收益			
三、营业利润		-5,993,508.57	4,174,096.07
加：营业外收入	6.39	275,795.08	305,580.52
其中：非流动资产处置利得		275,795.08	
减：营业外支出	6.40	19,086.01	82,739.61
其中：非流动资产处置损失		12,779.76	
四、利润总额		-5,736,799.50	4,396,936.98
减：所得税费用	6.41	19,073.22	1,404,492.48
五、净利润		-5,755,872.72	2,992,444.50
归属于母公司股东的净利润		-3,772,073.56	2,985,718.12
少数股东损益		-1,983,799.16	6,726.38
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
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		-5,755,872.72	2,992,444.50
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,772,073.56	2,985,718.12
归属于少数股东的综合收益总额		-1,983,799.16	6,726.38
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	17.1	-0.0449	0.0356
(二) 稀释每股收益	17.1	-0.0449	0.0356

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文芬

会计机构负责人：贾芳

合并现金流量表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		37,177,267.09	186,901,415.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.42	3,257,806.95	10,829,210.84
经营活动现金流入小计		40,435,074.04	197,730,625.86
购买商品、接受劳务支付的现金		20,241,099.91	36,105,246.22
支付给职工以及为职工支付的现金		7,754,457.22	9,557,185.82
支付的各项税费		3,718,010.63	15,693,629.64
支付其他与经营活动有关的现金	6.42	14,560,921.34	31,318,238.32
经营活动现金流出小计		46,274,489.10	92,674,300.00
经营活动产生的现金流量净额		-5,839,415.06	105,056,325.86
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		13,501,670.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		453,700.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,955,370.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		945,168.80	1,437,327.90
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		945,168.80	1,437,327.90
投资活动产生的现金流量净额		13,010,201.20	-1,437,327.90
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			
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			
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			3,040,850.71
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			3,040,850.71
筹资活动产生的现金流量净额			-3,040,850.71
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		7,170,786.14	100,578,147.25
加：期初现金及现金等价物余额		101,129,585.26	51,516,820.18
六、期末现金及现金等价物余额		108,300,371.40	152,094,967.43

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

合并股东权益变动表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		25,114,413.06	57,377,315.77	178,199,802.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		25,114,413.06	57,377,315.77	178,199,802.08
三、本期增减变动金额											-3,772,073.56	-1,983,799.16	-5,755,872.72
（一）综合收益总额											-3,772,073.56	-1,983,799.16	-5,755,872.72
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		21,342,339.50	55,393,516.61	172,443,929.36

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

合并股东权益变动表（续）

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		-14,184,897.00	81,772,808.45	163,295,984.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		-14,184,897.00	81,772,808.45	163,295,984.70
三、本期增减变动金额											39,299,310.06	-24,395,492.68	14,903,817.38
（一）综合收益总额											39,299,310.06	417,006.16	39,716,316.22
（二）股东投入和减少资本												-24,812,498.84	-24,812,498.84
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												-24,812,498.84	-24,812,498.84
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	83,976,684.00				664,959.36				11,066,429.89		25,114,413.06	57,377,315.77	178,199,802.08

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

资产负债表

2017年06月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金		49,580,838.81	42,013,266.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1		
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16.2	24,492,206.87	38,026,899.94
存货			
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			
流动资产合计		74,073,045.68	80,040,165.98
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	16.3	33,770,000.00	33,770,000.00
投资性房地产		103,244.75	103,244.75
固定资产		928,803.33	978,094.55
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,802,048.08	34,851,339.30
资产总计		108,875,093.76	114,891,505.28

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

2017年06月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
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			
预收款项			
应付职工薪酬		793,290.45	713,481.41
应交税费		34,866.94	345,439.82
应付利息			
应付股利		212,157.58	212,157.58
其他应付款		16,944,592.06	20,944,592.06
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		17,984,907.03	22,215,670.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		800,000.00	800,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		800,000.00	800,000.00
负债合计		18,784,907.03	23,015,670.87
股东权益：			
股本		83,976,684.00	83,976,684.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,008,306.15	1,008,306.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,518,352.08	8,518,352.08
一般风险准备			
未分配利润		-3,413,155.50	-1,627,507.82
股东权益合计		90,090,186.73	91,875,834.41
负债和股东权益总计		108,875,093.76	114,891,505.28

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

利润表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	16.40	381,000.00	381,000.00
减：营业成本	16.40		
税金及附加		47,036.51	26,886.81
销售费用			
管理费用		2,210,646.35	2,037,469.01
财务费用		-122,888.16	-1,859,518.06
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益			
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		-1,753,794.70	176,162.24
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		12,779.76	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		-1,766,574.46	176,162.24
减：所得税费用		19,073.22	
四、净利润		-1,785,647.68	176,162.24
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		-1,785,647.68	176,162.24

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

现金流量表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
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		381,000.00	381,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		164,789.59	25,615,555.22
经营活动现金流入小计		545,789.59	25,996,555.22
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,052,019.11	801,924.89
支付的各项税费		435,617.56	132,998.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,992,250.15	1,392,611.98
经营活动现金流出小计		6,479,886.82	2,327,534.87
经营活动产生的现金流量净额		-5,934,097.23	23,669,020.35
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		13,501,670.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,501,670.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			15,276.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			15,276.00
投资活动产生的现金流量净额		13,501,670.00	-15,276.00
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			
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			
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			
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		7,567,572.77	23,653,744.35
加：期初现金及现金等价物余额		42,013,266.04	1,320,931.52
六、期末现金及现金等价物余额		49,580,838.81	24,974,675.87

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

股东权益变动表

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-1,627,507.82	91,875,834.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-1,627,507.82	91,875,834.41
三、本期增减变动金额											-1,785,647.68	-1,785,647.68
（一）综合收益总额											-1,785,647.68	-1,785,647.68
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-3,413,155.50	90,090,186.73

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

股东权益变动表（续）

2017年6月30日

编制单位：深圳中国农大科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-36,439,462.81	57,063,879.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-36,439,462.81	57,063,879.42
三、本期增减变动金额											34,811,954.99	34,811,954.99
（一）综合收益总额											34,811,954.99	34,811,954.99
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	83,976,684.00				1,008,306.15				8,518,352.08		-1,627,507.82	91,875,834.41

载于第14页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

深圳中国农大科技股份有限公司

2017 年度半年财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

深圳中国农大科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经深圳市人民政府以深府办[1989]1049 号文批准，在原招商局蛇口工业区汽车运输公司基础上改组设立的股份有限公司。总部位于深圳市南山区中心路 3333 号中铁南方总部大厦 503 室。公司统一社会信用代码为 91440300192441969E，注册资本 83,976,700.00 元。

本公司属医药行业，主要从事医药研发及生产。

本财务报表已经本公司董事会于 2017 年 8 月 30 日决议批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东北大高科华泰制药有限公司	参股子公司 (虽持股 50%但实质控制)	50.00	50.00
深圳国科投资有限公司	全资子公司	100.00	100.00

2、财务报表的编制基础

2.1 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 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、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报告期的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.24 收入”。

4.1 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计中期为每年 1 月 1 日起至 6 月 30 日止，本公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。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。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购

买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股

东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据

在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外

经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。

4.9.1 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。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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。

4.9.2.2 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。

4.9.2.3 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。

4.9.2.4 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。

4.9.3 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。

4.9.3.1 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。

4.9.3.2 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 50%；“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。

4.9.4 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的控制。

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。

4.9.5 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。

4.9.5.1 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。

4.9.5.2 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。

4.9.5.3 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。

4.9.6 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。

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

4.9.8 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。

4.9.9 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。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司采用备抵法核算坏账损失。

4.10.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项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，将其归入相应组合或个别认定计提坏账准备。

4.10.2、按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据	
账龄组合	除已单独计提减值准备及组合 2 以外的其他应收款项
合并组合	合并范围内各公司之间的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并组合	不计提坏账准备

组合中，账龄组合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）	1.00	1.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	60.00	60.00

4.10.3、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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4.10.4 其他计提方法说明

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

4.11 存货

4.11.1 公司存货分类：原材料、在产品、库存商品、包装物、开发成本、开发产品。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

4.11.2 存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法确定发出存货成本。

4.11.3 期末存货采用成本与可变现净值孰低计价：

①可变现净值的确定方法为：产成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；用于生产的材料、在产品等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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

②存货跌价准备的计提方法为：期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

4.11.4 低值易耗品和包装物的摊销：在领用时采用一次摊销法。

4.11.5 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.12 划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转

让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

4.13 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“4.9 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。

4.13.1 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。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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。

4.13.2.2 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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，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，在处置时将原计入股东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。

4.14 投资性房地产

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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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计入当期损益。

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。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。

4.15.2 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	4-5	9.6-2.375
机器设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.334
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	32.33-19.00
运输设备	年限平均法	4-8	5	23.75-9.50
其他设备	年限平均法	3-25	3-5	32.33-3.84

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

4.15.3 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

4.16 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

4.17 借款费用

4.17.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生。

（2）借款费用已经发生。

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

4.17.2 资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，在发生时计入当期损益。

4.17.3 资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

4.18 无形资产

4.18.1 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

4.18.2 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。无法可靠确定预期实现方式的，按使用寿命采用直线法摊销，具体年限如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	剩余使用年限	土地使用权证
非专有技术	10	

4.18.3 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4.18.4 内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资

产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

4.19 长期资产减值

4.19.1 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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公司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。

4.19.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

4.19.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4.19.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出、公司自建的简易建筑设施等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目预计受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

4.21 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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.23 股份支付

4.23.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予

日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.23.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.24 收入

4.24.1 销售商品收入确认原则：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司具体的销售商品收入确认的时点和判断标准：

对于药品销售收入，签订销售订单或协议，有明确的产品销售数量和金额，收入能够可靠的计量，按合同约定向客户交接商品或运输到指定地点，完成销售合同约定的义务，与商品所有权有关的风险报酬转移，款项已收或获取收款权利，成本金额可以计量，确认商品销售收入实现。

对于房地产开发产品销售收入，在商品房竣工并验收合格、买卖双方签订销售合同并在国土部门备案、买方按销售合同付款条款支付了约定的购房款项并取得销售合同约定的入伙资格并办理房屋交收手续时确认销售收入的实现。

4.24.2 提供劳务收入确认原则：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

4.24.3 让渡资产使用权收入确认原则：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。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；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。

4.25 政府补助

4.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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的损益。

4.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）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，计入当期损益或冲减相关成本；

（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

4.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或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其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.26.4 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列

报。

4.27 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.27.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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较低者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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

本公司无其他重要会计政策和会计估计。

4.29 重要会计政策和会计估计变更

4.29.1 重要会计政策变更

国家财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15 号），要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

根据上述规定，公司修改财务报表列报，与日常活动有关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报或冲减相关成本费用。

本次变更对公司上半年财务状况、经营成果和现金流量无重大影响，也不涉及以前年度的追溯调整。

4.29.2 重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	按销项税额扣除进项税额后的余额缴纳	17%
营业税	应税劳务收入、转让无形资产及销售不动产收入	5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	实际缴纳的税所得额	25%、15%
土地增值税	预收销房款	2%
房产税	房产计税余值	1.2%

注 1：增值税一般纳税人销项税率为 17%，按扣除进项税额后的余额缴纳。

5.2 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东北大高科华泰制药有限公司	15%
深圳国科投资有限公司	25%

5.3 公司享受的减免税政策及批文

2015 年 12 月，本公司之子公司山东北大高科华泰制药有限公司通过高新技术企业资格复审，获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GF201537000089），证书有效期

三年（2016 年至 2018 年），2017 年度企业所得税按 15% 缴纳。

6、合并财务报表项目注释

以下附注未经特别注明，期末指 2017 年 06 月 30 日，期初指 2017 年 1 月 1 日，本期指 2017 年半年度，上期指 2016 年半年度。

6.1 货币资金

6.1.1 按种类列示：

项目	期末余额	期初余额
现金	29,568.31	17,646.60
银行存款	108,270,803.09	101,111,938.66
合 计	108,300,371.40	101,129,585.26

6.1.2 期末余额中，银行存款 5,718,659.40 元，系本公司之子公司山东北大高科华泰制药有限公司诉讼财产保全款，未作为现金及等价物列示。除此外无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
合 计		

6.2.2 期末本公司无已质押的应收票据。

6.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
合 计		

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,946,344.27	21.41	294,933.12	15.15	1,651,411.15

合并组合					
组合小计	1,946,344.27	21.41	294,933.12	15.15	1,651,411.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,145,699.77	78.59	7,145,699.77	100.00	
合计	9,092,044.04	100.00	7,440,632.89	81.84	1,651,411.15

续表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,001,144.27	21.88	294,933.12	14.74	1,706,211.15
合并组合					
组合小计	2,001,144.27	21.88	294,933.12	14.74	1,706,211.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,145,699.77	78.12	7,145,699.77	100.00	
合计	9,146,844.04	100.00	7,440,632.89	81.35	1,706,211.15

6.3.2 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,586,985.57	15,869.86	1.00	1,483,829.57	14,838.30	1.00
1 至 2 年	8,100.00	405.00	5.00	55,080.00	2,754.00	5.00
2 至 3 年			30.00			30.00
3 年以上	351,258.70	278,658.26	60.00	462,234.70	277,340.82	60.00
合计	1,946,344.27	294,933.12	15.15	2,001,144.27	294,933.12	14.74

6.3.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，系以前期间款项，账期均长于 5 年，预计无法收回，已全额计提坏账准备。

6.3.4 各期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年半年度转回坏账准备金额 0.00 元

6.3.5 应收账款前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
安徽华源医药股份有限公司	非关联方	464,500.00	5.11	4,645.00
黑龙江省集冠医药有限公司	非关联方	315,240.00	3.47	3,152.40
瑞康医药股份有限公司	非关联方	205,200.00	2.26	2,052.00
宁夏耀康医药有限公司	非关联方	171,215.10	1.88	102,729.06
遂平华鼎医药有限公司	非关联方	158,880.00	1.75	95,328.00

单位名称	与本公司关系	余额	占应收账款期末 余额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
合计		1,315,035.10	14.46	207,906.46

6.4 预付款项

6.4.1 按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,681,194.43	99.93	72,131.30	19.12
1 至 2 年			1,100.00	0.29
2 至 3 年	5,180.00	0.07	304,080.00	80.59
3 年以上				
合计	7,686,374.43	100.00	377,311.30	100.00

6.4.2 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

6.4.3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	款项性质	金额	占预付账款总额的比例%
广西浦北制药厂	货款	3,603,750.00	46.88
合肥拓锐生物科技有限公司	技术开发费	1,500,000.00	19.52
湖南湘易康制药有限公司	货款	950,000.00	12.36
开平牵牛生化制药有限公司	货款	900,000.00	11.71
东莞市长原科技实业有限公司	材料款	193,000.00	2.51
合计		7,146,750.00	92.98

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	85.69			10,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	708,276.40	6.07	60,243.18	8.51	648,033.22
合并组合					
组合小计	708,276.40	6.07	60,243.18	8.51	648,033.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	961,187.59	8.24	961,187.59	100.00	0.00
合计	11,669,463.99	100.00	1,021,430.77	8.75	10,648,033.22

续表

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	23,501,670.00	93.44			23,501,670.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	688,373.11	2.74	60,243.18	8.75	628,129.93
合并组合					
组合小计	688,373.11	2.74	60,243.18	8.75	628,129.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	961,187.59	3.82	961,187.59	100.00	
合计	25,151,230.70	100.00	1,021,430.77	4.06	24,129,799.93

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额				款项性质
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	
胡小泉	10,000,000.00			个别认定不存在减值，不计提坏账	药品专利使用权协议履行保证金
合计	10,000,000.00				

②账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	458,049.36	4,580.49	1.00	390,633.07	3,906.33	1.00
1-2年	5,000.00	250.00	5.00	213,579.04	10,678.95	5.00
2-3年	199,291.04	35,743.66	30.00	16,129.00	4,838.70	30.00
3-4年	45,936.00	19,669.03	60.00	68,032.00	40,819.20	60.00
合计	708,276.40	60,243.18	8.51	688,373.11	60,243.18	8.75

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款，系以前期间款项，账期均长于5年，预计无法收回，已全额计提坏账准备。

6.5.2 各期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017年半年度转回坏账准备金额0.00元。

6.5.3 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,368,871.04	10,557,378.66
代垫公共维修基金		
坏账合并户	961,187.59	961,187.59
股权转让款		13,501,670.00

其他	339,405.36	130,994.45
合计	11,669,463.99	25,151,230.70

6.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
胡小泉	药品专利使用权协议履行保证金	10,000,000.00	3-4 年	85.69	
魏吉文（租赁押金）	租赁押金	208,091.04	2-3 年	1.78%	52,744.57
蓬莱市渤海燃气有限公司	燃气保证金	127,800.00	1 年以内	1.10%	1,278.00
蓬莱市供电公司	预交电费	86,127.61	1 年以内	0.74%	861.28
张爽	检验费	52,000.00	1 年以内	0.45%	520.00
合计		10,474,018.65		89.76%	

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	净额
原材料	6,139,698.70		6,139,698.70
在产品	3,117,494.85		3,117,494.85
库存商品	2,529,159.93		2,529,159.93
包装物	799,156.84		799,156.84
合计	12,585,510.32		12,585,510.32

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	净额
原材料	3,804,342.54		3,804,342.54
在产品	566,177.63		566,177.63
库存商品	1,629,651.07		1,629,651.07
包装物	889,297.23		889,297.23
合计	6,889,468.47		6,889,468.47

6.6.2 期末余额较期初余额增加 5,696,041.85 元，增幅 82.68%，主要原因主要是控股子公司山东北大高科华泰制药有限公司增加原料的储备及生产在产品增加导致的。

6.6.3 公司存货无账面成本高于可变现净值的情况，故未计提跌价准备。

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费		
合计		

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	29,250,000.00		29,250,000.00
其中：按成本计量的	29,250,000.00		29,250,000.00
合 计	29,250,000.00		29,250,000.00

续表

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	29,250,000.00		29,250,000.00
其中：按成本计量的	29,250,000.00		29,250,000.00
合 计	29,250,000.00		29,250,000.00

6.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州火舞软件开发股份有限公司	29,250,000.00			29,250,000.00
合 计	29,250,000.00			29,250,000.00

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
广州火舞软件开发股份有限公司					14.17	
合 计					14.17	

6.9 投资性房地产情况

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、 账面原值			
1. 期初余额	2,064,895.00		2,064,895.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,064,895.00		2,064,895.00
二、 累计折旧			
1. 期初余额	1,961,650.25		1,961,650.25

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,961,650.25		1,961,650.25
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	103,244.75		103,244.75
2. 期初账面价值	103,244.75		103,244.75

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值合计						
1、期初余额	30,988,233.08	37,524,328.33	1,479,976.00	2,187,363.18	3,342,312.35	75,522,212.94
2、本期增加金额		247,863.25		18,734.39	6,837.61	273,435.25
（1）购置		247,863.25		18,734.39	6,837.61	273,435.25
3、本期减少金额	1,347,618.81		585,000.00	14,564.00	36,150.00	1,983,332.81
（1）处置或报废	1,347,618.81		585,000.00	14,564.00	36,150.00	1,983,332.81
（2）合并范围变动						0.00
4、期末余额	29,640,614.27	37,772,191.58	894,976.00	2,191,533.57	3,312,999.96	73,812,315.38
二、累计折旧						
1、期初余额	12,907,795.20	21,836,650.50	1,144,149.20	1,884,356.93	2,824,710.18	40,597,662.01
2、本期增加金额	565,049.04	1,146,914.64	18,711.00	44,313.12	61,449.44	1,836,437.24
（1）计提	565,049.04	1,146,914.64	18,711.00	44,313.12	61,449.44	1,836,437.24
3、本期减少金额	1,212,923.41	0.00	555,750.00	26,842.74	34,342.50	1,829,858.65
（1）处置或报废	1212923.41		555750	26,842.74	34,342.50	1,829,858.65
（2）合并范围变动						0.00
4、期末余额	12,259,920.83	22,983,565.14	607,110.20	1,901,827.31	2,851,817.12	40,604,240.60
三、减值准备						
1、期初余额		1,439,072.92			20,192.43	1,459,265.35
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额		1,439,072.92			20,192.43	1,459,265.35
四、账面价值合计						
1、期末账面价值	17,380,693.44	13,349,553.52	287,865.80	289,706.26	440,990.41	31,748,809.43
2、期初账面价值	18,080,437.88	14,207,231.31	170,081.01	265,789.11	741,746.27	33,465,285.58

6.10.2 期末暂时闲置的固定资产：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,698,512.83	2,259,439.91	1,439,072.92		
其他设备	36,268.31	16,075.88	20,192.43		
合 计	3,734,781.14	2,275,515.79	1,459,265.35		

6.10.3 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

6.10.4 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6.10.5 期末无未办妥产权证书的固定资产。

6.10.6 期末所有权受到限制固定资产详见附注 6.44。

6.11 在建工程

6.11.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备			
土建工程	1,150,635.17		1,150,635.17
合 计	1,150,635.17		1,150,635.17

续表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备			
土建工程	1,138,465.33		1,138,465.33
合 计	1,138,465.33		1,138,465.33

6.11.2 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	期末余额
燃油蒸汽锅炉安装工程				
新厂房土建工程	1,138,465.33	12,169.84		1,150,635.17
合 计	1,138,465.33	12,169.84		1,150,635.17

6.11.3 在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	非专有技术	合计
一、 账面原值合计			
1. 期初余额	26,415,718.74	1,190,000.00	27,605,718.74

项目	土地使用权	非专利技术	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
(1) 合并范围变动			
4. 期末余额	26,415,718.74	1,190,000.00	27,605,718.74
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,330,406.09	886,417.04	3,216,823.13
2. 本期增加金额	227,518.34	59,500.02	287,018.36
计提	227,518.34	59,500.02	287,018.36
3. 本期减少金额			
(1) 合并范围变动			
4. 期末余额	2,557,924.43	945,917.06	3,503,841.49
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	23,857,794.31	244,082.94	24,101,877.25
2. 期初账面价值	24,085,312.65	303,582.96	24,388,895.61

6.13 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东北大高科华泰制药有限公司	362,043.01			362,043.01
合 计	362,043.01			362,043.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东北大高科华泰制药有限公司				
合 计				

6.14 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
锅炉房改建工程	290,000.00		60,000.00		230,000.00
灌装间 B 级区百级层改建工程	408,582.62		70,042.74		338,539.88
合 计	698,582.62		130,042.74		568,539.88

6.15 递延所得税资产/递延所得税负债

6.15.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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				
资产减值准备				
小 计				

6.15.2 未经抵消的递延所得税负债

本公司无未经抵消的递延所得税负债。

6.15.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,462,063.66	8,462,063.66
可抵扣亏损	5,755,872.72	14,337,718.76
合计	14,217,936.38	22,799,782.42

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该部分可抵扣暂时性差异未确认为递延所得税资产。

6.16 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	核销	合并范围减少	
坏账准备	8,462,063.66					8,462,063.66
合计	8,462,063.66					8,462,063.66

6.17 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
购买北京国农置业少数股东股权		
预付设备款	529,850.00	77,400.00
合计	529,850.00	77,400.00

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		
合计		

6.18.2 无已逾期未偿还的短期借款。

6.19 应付账款

6.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,202,097.69	2,806,649.51

应付工程款		
合计	5,202,097.69	2,806,649.51

6.19.2 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收药品销售款	4,324,825.08	1,333,209.09
合计	4,324,825.08	1,333,209.09

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,003,422.27	6,507,586.07	6,984,106.17	1,526,902.17
二、离职后福利-设定提存计划		664,113.18	664,113.18	
合计	2,003,422.27	7,171,699.25	7,648,219.35	1,526,902.17

6.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,998,321.33	4,913,320.13	5,478,160.05	1,433,481.41
二、职工福利费		198,379.17	194,202.74	4,176.43
三、社会保险费		997,777.80	997,777.80	
其中：（1）医疗保险费		948,428.48	948,428.48	
（2）工伤保险费		32,089.24	32,089.24	
（3）生育保险费		17,260.08	17,260.08	
四、住房公积金		171,643.20	171,643.20	
五、工会经费和职工教育经费	5,100.94	226,465.77	142,322.38	89,244.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,003,422.27	6,507,586.07	6,984,106.17	1,526,902.17

6.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		638,580.34	638,580.34	
二、失业保险费		25,532.84	25,532.84	
合计		664,113.18	664,113.18	

6.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,063,030.93	776,116.93
营业税		

企业所得税		338,686.25
个人所得税	40,818.29	42,919.98
城市维护建设税	73,276.00	54,237.23
房产税	64,975.81	71,275.81
土地使用税	130,901.90	130,901.90
土地增值税		
教育费附加	52,793.57	39,194.45
其他	14,784.36	11,297.38
合计	1,440,580.86	1,464,629.93

各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

6.23 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
深圳市福泰莱投资有限公司	2,601,120.45	2,601,120.45	
普通股股利	212,157.58	212,157.58	
合计	2,813,278.03	2,813,278.03	

6.24 其他应付款

6.24.1 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款项	8,525,000.00	8,525,000.00
ATP 使用费	7,000,000.00	7,000,000.00
保证金	10,432,072.00	9,332,570.70
其他	4,885,992.09	1,422,211.00
合计	30,843,064.09	26,279,781.70

6.24.2 期末账龄超过 1 年的重要的其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北大方正集团公司	8,525,000.00	历史遗留问题
合计	8,525,000.00	

6.25 长期借款

6.25.1 长期借款分类列示

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		
合计		

6.26 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科技三项费用拨款*	800,000.00			800,000.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	800,000.00			800,000.00

6.27 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	9,292,022.73	8,015,520.40	
合 计	9,292,022.73	8,015,520.40	

系公司子公司山东北大高科华泰制药有限公司与胡小泉就发明专利授权使用合同纠纷一案，一审判决判定金额及计提 2016 年相关未付的金额，山东北大高科华泰制药有限公司已上诉至山东省高级法院，二审还未审理。案件情况详见本附注 13、或有事项。

6.28 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	83,976,684.00						83,976,684.00

6.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	664,959.36			664,959.36
合计	664,959.36			664,959.36

6.30 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,066,429.89			11,066,429.89
合计	11,066,429.89			11,066,429.89

6.31 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	25,114,413.06	-14,184,897.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	25,114,413.06	-14,184,897.00
加：本期净利润	-3,772,073.56	39,299,310.06
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转入股本或资本公积		
期末未分配利润	21,342,339.50	25,114,413.06

6.32 营业收入和营业成本

6.32.1 总体列示

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,807,111.88	21,979,029.34	101,565,135.12	73,722,303.90
其他业务	480,735.79	80,000.00	585,362.58	
合计	29,287,847.67	22,059,029.34	102,150,497.70	73,722,303.90

6.32.2 主营业务收入按服务类别列示

项目	本期数		上期数	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
生物医药	28,807,111.88	21,979,029.34	21,857,938.22	18,519,229.94
物业管理				
房地产			79,707,196.90	55,203,073.96
其他				
合计	28,807,111.88	21,979,029.34	101,565,135.12	73,722,303.90

注：本期收入金额较上期金额减少 72,758,023.24 元，降幅 71.64%，主要原因是去年第四季度将江苏国农置业全部股权进行了转让，本期已不属于公司的控股子公司，本期已不在报表合并范围内。控股子公司山东华泰主营业务收入较上年同期增加 31.79%。

6.32.3 主营业务收入按服务地区列示

项目	本期数	上期数
华中地区	1,545,888.84	10,730,357.22
华东地区	13,637,387.97	87,089,824.90
华南地区	241,252.14	147,653.86
华北地区	13,382,582.93	3,597,299.14
合计	28,807,111.88	101,565,135.12

6.32.4 公司对前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占营业收入比例%
山东众智医药有限公司	4,201,880.34	14.35
江苏柯菲平医药股份有限公司	2,261,333.33	7.72
安徽省康威药业有限公司	1,668,333.33	5.70
西藏中卫诚康药业有限公司	1,430,047.01	4.88
河北启源医药有限公司	1,288,837.61	4.40
合计	10,850,431.62	37.05

6.33 税金及附加

项目	本期数	上期数
营业税		3,047,362.67
增值税	18,142.86	
土地增值税		3,848,140.50
城市维护建设税	198,266.13	403,512.03
教育费附加（含地方教育附加）	140,711.53	353,793.00
土地使用税	261,803.80	
印花税	17,079.10	
房产税	136,251.62	
其他	44,123.90	141,084.31
合计	816,378.94	7,793,892.51

注：税费计缴标准见本附注 5。

6.34 销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	258,520.63	631,384.89
差旅交通费	227,066.15	355,115.60
办公、会务费	27,292.54	35,621.56
物流运输费用	192,386.80	230,650.06
广告宣传及代理服务费	4,289,525.38	2,896,253.08
业务招待费		11,189.70
其他	219,732.85	120,181.04
合计	5,214,524.35	4,280,395.93

6.35 管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,204,273.39	2,956,191.29
研发费用	2,841,738.83	1,156,414.11
办公、会务费	166,626.17	76,023.72
股东会、董事会相关费用	120,813.06	108,006.06
折旧费	148,779.22	255,912.37
车辆费	198,306.07	260,804.63
租金	510,602.37	588,164.00
差旅交通费	176,553.66	238,653.78
无形资产摊销	287,018.36	687,628.06
业务招待费	328,367.90	320,581.77
中介机构费		8,000.00
税金		465,001.93
其他	723,045.07	2,140,460.85
合计	7,706,124.10	9,261,842.57

注：本期金额较上期金额减少 1,555,718.47 元，减幅 16.8%，主要原因是去年第四季度将江苏国农置业全部股权进行了转让，本期已不属于公司的控股子公司，本期已不在报表合并范围内，去年同期包含了江苏国农置业的管理费用。

6.36 财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出		3,040,850.71
减：利息收入	518,935.07	331,502.16
手续费及其他	4,234.58	80,762.27
合计	-514,700.49	2,790,110.82

注：本期金额较上期金额减少 3,304,811.31 元，减幅 118.45%，主要原因是去年第四季度将江苏国农置业全部股权进行了转让，本期已不属于公司的控股子公司，本期已不在报表合并范围内，去年同期包含了江苏国农置业的财务费用，其中江苏国农置业融资利息有 300 多万元。

6.37 资产减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失		
合计		

6.38 投资收益

项目	本期数	上期数
处置长期股权投资产生的投资收益		
非流动资产摊销		
合计		

6.39 营业外收入

6.39.1 营业外收入明细

项目	本期数	上期数
非流动资产处置利得合计	275,795.08	
其中：固定资产处置利得	275,795.08	
无形资产处置利得		
政府补助利得		4,000.00
罚款、违约收入*		300,000.00
其他		1,580.52
合计	275,795.08	305,580.52

注：上述营业外收入，均计入对应报告期非经常性损益。

6.39.2 计入当期损益的政府补助：

补助项目	来源和依据	本期数	与资产相关/与收益相关
合计			

6.40 营业外支出

项目	本期数	上期数
非流动资产处置损失	12,779.76	
其中：固定资产处置损失	12,779.76	
无形资产处置损失		
诉讼支出		
捐赠、赞助支出		
其他支出	6,306.25	82,739.61
合计	19,086.01	82,739.61

注：上述营业外支出，均计入对应报告期非经常性损益。

6.41 所得税费用

6.41.1 所得税费用表

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	19,073.22	1,404,492.48
递延所得税费用		
合计	19,073.22	1,404,492.48

6.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	-5,741,712.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	0
子公司税率不同影响	
调整以前期间所得税的影响	19,073.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
所得税费用	19,073.22

6.42 现金流量表项目注释

6.42.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到的往来款	803,029.79	4,206,005.99
收回保证金	1,684,877.30	3,786,316.00
利息收入	313,435.20	256,185.73

其他	456,464.66	2,580,703.12
合计	3,257,806.95	10,829,210.84

6.42.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
付现销售费用和管理费用	3,255,161.88	6,275,231.93
支付的往来款	9,982,042.53	24,329,649.04
其他	1,323,716.93	713,357.35
合计	14,560,921.34	31,318,238.32

6.42.2 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
处置子公司减少的现金净额		
合计		

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,755,872.72	2,992,444.50
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等	1,836,437.24	4,878,794.12
无形资产摊销	287,018.36	687,627.56
长期待摊费用摊销	130,042.74	
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）	-275,795.08	
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）		295,850.01
投资损失（收益以“-”号填列）		127,855.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		101,063.14
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）	-5,696,041.85	-3,836,420.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,181,577.62	2,067,637.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,816,373.87	97,741,473.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,839,415.06	105,056,325.86
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	108,300,371.40	152,094,967.43

项目	本期数	上期数
减：现金的期初余额	101,129,585.26	51,516,820.18
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	7,170,786.14	100,578,147.25

6.43.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	108,300,371.40	101,129,585.26
其中：库存现金	29,568.31	17,646.60
可随时用于支付的银行存款	108,270,803.09	101,111,938.66
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	108,300,371.40	101,129,585.26

6.44 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,718,659.40	诉讼保全
合计	5,718,659.40	

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

本公司本年度未发生非同一控制下企业合并。

7.2 同一控制下企业合并

本公司本年度未发生同一控制下企业合并。

7.3 本期发生的反向购买

本公司本年度未发生反向购买。

7.4 处置子公司

本公司本年度未发生处置子公司的情形。

7.5 其他原因的合并范围变动

本公司本年度未结销子公司。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
山东北大高科华泰制药有限公司	蓬莱市	蓬莱市	--	50.00	--	非同一控制下企业合并
深圳国科投资有限公司	深圳市	深圳市	--	100.00	--	新设成立

8.1.2 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司名称	持股比例(%)	纳入合并范围原因
山东北大高科华泰制药有限公司	50.00	有权任免其董事会多数成员

8.1.3 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
山东北大高科华泰制药有限公司	50.00	-1,983,799.17		55,393,516.61

8.1.4 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东华泰	99,288,767.24	57,193,133.16	156,481,900.40	36,402,844.46	9,292,022.73	45,694,867.19

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东华泰	90,679,695.82	58,812,759.35	149,492,455.17	26,722,303.23	8,015,520.40	34,737,823.63

(续)

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东华泰	28,906,847.67	-3,967,598.33	-3,967,598.33	97,308.88

(续)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东华泰	21,857,938.22	-107,537.08	-107,537.08	37,706,877.85

8.2 在合营或联营企业中的权益

本公司本年度无合营或联营企业。

9、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、交

易性金融资产、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、合并财务报表主要项目注释相关科目。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

9.1 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

9.1.1 利率风险

本公司无银行借款，不存在利率风险。

9.1.2 外汇风险

本公司无出口业务，不存在外汇风险。

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额，且期末余额较低。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

9.3 流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司经营收现情况良好，存在充裕的现金储备。到期偿还债务，不存在违约风险。

10、公允价值

10.1 以公允价值计量的金融工具

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

11、关联方及关联交易

11.1 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 的持股比例%	母公司对本企业 的表决权比例%
深圳中农大科技 投资有限公司	深圳市	通讯、计算机、新材料、生物 的技术开发、信息咨询（以上 不含限制项目）；兴办实业（具 体项目另行申报）。	9,000.00	28.42	28.42

本企业的最终控制人是李林琳。

11.2 本企业的子公司情况

详见附注 8.1 在子公司中的权益。

11.3 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

11.4 本企业的其他关联方情况

本企业无其他关联方情况。

11.5 关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

11.5.1 本公司无关联销售商品情况。

11.5.2 本公司无关联购买商品情况。

11.5.3 本公司无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

11.5.4 本公司无关联租赁情况。

11.5.5 本公司无关联担保情况。

11.5.6 本公司无关联方资金拆借。

11.5.7 本公司关联方资产转让、债务重组情况：无。

11.6 关联方应收应付款项

报告期无关联方应收应付款项。

11.7 关联方承诺

报告期无关联方承诺情况。

11.8 关键管理人员报酬

项目	本期数	上期数
关键管理人员报酬合计（元）	755,737.00	613,800.00

12、股份支付

报告期无需披露的股份支付事项。

13、或有事项

2013 年 11 月，本公司之子公司山东北大高科华泰制药有限公司（以下简称山东华泰）与胡小泉（自然人）签订“注射用三磷酸腺苷二钠氯化镁专利授权使用协议”，协议约定，胡小泉将拥有的注射用三磷酸腺苷二钠氯化镁专利授权给山东华泰有偿使用，山东华泰每年向胡小泉支付授权使用费 1400 万元，同时，合同约定，该款项为净款项，山东华泰承担开票税额。

2014-2015 年度，山东华泰每年度支付 1400 万元（包含代扣代缴个税 224 万元，向胡小泉支付扣除个税后净额 1176 万元）。

2016 年 6 月，胡小泉起诉山东华泰，要求支付 2014-2015 年度合同款 448 万元（即 2014-2015 年度个税部分），以及对应期间的资金使用费 123.86 万元。

案件争论焦点在于合同约定由山东华泰承担的开票税额是否包含个税部分。胡小泉认为个税应由山东华泰承担，每年度收到的 1400 万元是山东华泰代扣代缴个税后应支付的净额，山东华泰认为，合同所称承担开票税额指流转环节税额（营业税、增值税及附加等，不含个税），年度应付款 1400 万是包含个税的。

2017 年 2 月，山东烟台中院（2016）鲁 06 民初 429 号民事判决书判决，山东华泰败诉，判决如下：山东华泰支付胡小泉专利授权使用费 448 万元（即 2014-2015 年度个税部分），对应资金使用费 123.86 万元，案件受理费 51,831 元，申请费 5,000 元。

根据上述事项，公司参考一审判决书确认预计负债 577.55 万元，同时，确认 2016 年个税部分 224 万元为预计负债，2017 年增加了 127.65 万元预计负债。

基于以下因素，山东华泰不服上述一审法院判决，已提起上诉：述请二审法院依法撤销一审法院错误判决，改判驳回被上诉人的诉讼请求，并承担本案诉讼费用。

（1）依据山东华泰与胡小泉签署的上述专利授权使用合同，胡小泉有依法缴纳个人所得税的责任，山东华泰有依法代扣代缴胡小泉应承担个人所得税的义务；

(2) 双方并未在上述合同约定山东华泰代胡小泉承担个人所得税的任何内容，也没有其他任何法定或约定的义务为其承担个人所得税。

截止本报告批准报出日，二审尚未判决。

14、资产负债表日后事项

报告期无需披露的重大资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

控股子公司山东华泰存在土地超过出让合同约定的动工开发日期尚未开发的情形：证号“蓬国用 2013 第 0401 号”的土地约定的开发日期为 2013 年 9 月 15 日之前，证号“蓬国用 2014 第 0131 号”的土地约定的开发日期为 2015 年 5 月 19 日之前，证号“蓬国用蓬国用 2015 第 0320 号”的土地约定的开发日期为 2016 年 7 月 17 日之前。上述土地尚未实际开发，目前与政府相关部门积极沟通协调延期开发问题，控股子公司也正在进行设计方案的修订，该项目正在积极的推进中，力争下半年开工建设。

16、母公司财务报表主要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 应收账款分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
合并组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计					

续表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合					
合并组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计					

16.1.2 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内						
1-2 年						
合计						

16.1.3 各期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年半年度转回坏账准备金额 0.00 元。

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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					
账龄组合	224,182.44	0.91	32,744.57	14.61	191,437.87
合并组合	24,300,769.00	99.01			24,300,769.00
组合小计	24,524,951.44	99.92	32,744.57	0.13	24,492,206.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.08	20,000.00	100.00	
合计	24,544,951.44	100.00	52,744.57	0.21	24,492,206.87

续表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,501,670.00	35.45			13,501,670.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	257,205.51	0.68	32,744.57	12.73	224,460.94
合并组合	24,300,769.00	63.82			24,300,769.00
组合小计	24,557,974.51	64.50	32,744.57	0.13	24,525,229.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.05	20,000.00	100.00	
合计	38,079,644.51	100.00	52,744.57	0.14	38,026,899.94

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市百盛通投资有限公司				个别认定
合计				

续表

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
深圳市百盛通投资有限公司	13,501,670.00			个别认定
合计				

②账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	坏账准备	计提比例%	余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	36,091.40	360.91	1.00	12,082.47	120.82	1.00
1-2年			5.00	208,091.04	10,404.55	5.00
2-3年	188,091.04	32,383.66	30.00			30.00
3年以上			60.00	37,032.00	22,219.20	60.00
合计	224,182.44	32,744.57	14.61	257,205.51	32,744.57	12.73

16.2.2 各期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017年半年度计提坏账准备金额 0.00 元。

16.2.3 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	24,300,769.00	24,300,769.00

股权转让款		13,501,670.00
其他	244182.44	277,205.51
合计	24,544,951.44	38,079,644.51

16.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
深圳国科投资有限公司	往来款	24,300,769.00	1 年以内	99.01	
魏吉文	其他	208,091.04	2-3 年	0.85	10,404.55
北京兴园		20,000.00	3 年以上	0.08	20,000.00
个人社保		8,581.40	1 年以内	0.03	
深圳市龙岗区布吉镇德诚办公设备经营部		2,000.00	2-3 年	0.01	
合计		24,539,441.44		99.98	30,404.55

16.3 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	33,770,000.00		33,770,000.00	33,770,000.00		33,770,000.00
合计	33,770,000.00		33,770,000.00	33,770,000.00		33,770,000.00

16.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东北大高科华泰制药有限公司	28,770,000.00	28,770,000.00			28,770,000.00		
深圳国科投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	33,770,000.00	33,770,000.00			33,770,000.00		

16.4 营业收入和营业成本

项目	本期数	上期数
主营业务收入		
其他业务收入	381,000.00	381,000.00
营业收入合计	381,000.00	381,000.00
主营业务成本		
其他业务成本		
营业成本合计		

16.5 投资收益

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		

17、补充资料

17.1 非经常性损益明细表（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期数	上期数
1.非流动资产处置损益	263,015.32	-127,855.90
2.越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3.计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		4,000.00
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6.非货币性资产交换损益		
7.委托他人投资或管理资产的损益		
8.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9.债务重组损益		
10.企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11.交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16.对外委托贷款取得的损益		
17.采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18.根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19.受托经营取得的托管费收入		
20.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,306.25	218,840.91
21.其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22.所得税影响		-20,352.40
23.少数股东权益影响额（税后）	134,744.42	127,336.03
合计	121,964.65	-11,998.62

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	-3.18	-0.0449	-0.0449
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.22	-0.0464	-0.0464

公司负责人：李林琳

主管会计工作负责人：徐文苏

会计机构负责人：贾芳

深圳中国农大科技股份有限公司

二〇一七年八月三十日