

河南太龙药业股份有限公司

2017 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—97 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审计报告

[2018]京会兴审字第 01000011 号

河南太龙药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南太龙药业股份有限公司（以下简称太龙药业）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了太龙药业 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于太龙药业，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
一、应收账款的减值 1、事项描述 参见太龙药业财务报表附注四、(十一)及附注六、(三)。 截至 2017 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款账面余额为 501,653,623.76 元，坏账准备余额为 26,638,323.49 元。管理层对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据预计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；除已单独计提坏账准备的应收款项外，根据账龄并结合现时情况确定应计提的坏账准备。应收账款可收回金额的计算需要管理层的判断和估计，对财务报表影响较为重大，为此，我们将应收账款的坏账准备确认为关键审计事项。	2、审计应对 对于应收账款的减值，我们执行的主要审计程序包括： 了解和测试与太龙药业应收账款坏账准备计提相关的内部控制流程； 复核应收账款的性质、分类、账龄及坏账准备的计提过程等，特别关注账龄在一年以上的应收账款余额；通过对客户的工商信息、经营状态、信用情况等检查，了解历史交易和还款情况等程序中获得的证据来验证、分析及比较太龙药业本年度及以前年度应收账款坏账准备的合理及一致性；对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定等；与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险； 对期末大额应收账款余额进行函证，且相关函证程序能够有效控制。
二、固定资产的减值 1、事项描述 参见太龙药业财务报表附注四、(十六)与附注六、(十一)。 截至 2017 年 12 月 31 日，太龙药业固定资产的账面原值为 969,797,262.84 元，减值准备为 16,473,251.59 元。管理层根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定对固定资产是否存在减值迹象进行判断，由于部分固定资产处于闲置状态，管理层判断上述固定资产存在减值迹象。对于存在减值迹象的固定资产，管理层按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关要求进一步测算可收回金额。为此，我们将固定资产的减值确认为关键审计事项。	2、审计应对 对于固定资产减值，我们执行的主要审计程序包括： 了解并评估太龙药业与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制； 实地勘察相关固定资产，并实施监盘程序，以了解资产使用状况及是否存长期闲置等情况； 对独立第三方估值机构的胜任能力和客观性进行评估； 对独立第三方估值机构选择的评估假设、方法、参数和依据进行检查； 结合独立第三方估值机构的评估报告，复核减值准备计提金额的准确性。
三、产品销售收入的发生和完整性 1、事项描述 参见太龙药业财务报表附注四、(二十五)与附注六、(三十一)以及附注十三、(一)。 太龙药业 2017 年度营业收入 1,168,390,539.72 元，其中药品制造类产品销	2、审计应对 对于产品销售收入的发生和完整性，我们执行的主要审计程序包括： 了解太龙药业的收入确认政策，对与收入相关的内部控制的设计和评估； 检查与产品销售收入相关的销售合同、销售



售 776,247,421.39 元，占营业收入的比重较高，会对太龙药业经营成果产生很大影响。为此，我们将该类产品销售收入的发生和完整性确定为关键审计事项。

发票、出库单、运输单、客户验收单等，评估产品销售收入的发生；
将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动的原因；
将月度毛利率进行比较，分析毛利率变动原因；
将各类产品本期毛利率与上期进行比较，分析变动的原因；
对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对出库单、运输单、客户验收单等资料，评估产品销售收入的完整性；
对本期重要客户收入进行函证，且函证程序能够有效控制。

四、其他信息

太龙药业管理层对其他信息负责。其他信息包括太龙药业 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者可能存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估太龙药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算太龙药业、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督太龙药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对太龙药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致太龙药业不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是



否公允反映相关交易和事项。

6、就太龙药业实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

傅映红



中国·北京
二〇一八年三月二十九日

中国注册会计师：

时彦禄



合并资产负债表

2017-12-31

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	569,055,882.60	585,702,059.48
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	71,431,181.61	71,912,908.41
应收账款	六、（三）	475,015,300.27	346,610,061.55
预付款项	六、（四）	58,832,526.69	46,208,230.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（五）	25,891,856.17	33,416,511.33
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	270,603,372.97	238,663,631.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（七）	-	79,313.98
其他流动资产	六、（八）	111,253,813.17	9,706,270.50
流动资产合计		1,582,083,933.48	1,332,298,987.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（九）	31,672,847.94	31,672,847.94
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）	88,375,131.26	88,508,424.75
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	611,180,617.60	688,865,113.67
在建工程	六、（十二）	3,532,721.85	21,387,098.31
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	六、（十三）	120,292,775.65	126,044,277.62
开发支出	六、（十四）	35,914,547.42	33,010,536.80
商誉	六、（十五）	286,526,636.10	287,334,289.75
长期待摊费用	六、（十六）	19,488,185.41	21,385,707.14
递延所得税资产	六、（十七）	29,109,307.75	20,319,707.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,226,092,770.98	1,318,528,003.52
资产总计		2,808,176,704.46	2,650,826,990.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	473,950,000.00	398,450,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十九）	3,000,000.00	3,300,000.00
应付账款	六、（二十）	134,021,090.89	102,386,076.96
预收款项	六、（二十一）	37,377,269.59	35,370,213.32
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（二十二）	9,596,268.89	4,333,830.05
应交税费	六、（二十三）	18,743,633.39	16,399,513.94
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（二十四）	31,053,968.27	22,033,527.85
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		707,742,231.03	582,273,162.12
非流动负债：			
长期借款	六、（二十五）	588,000,000.00	566,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、（二十六）	1,701,837.78	
递延收益			
递延所得税负债	六、（二十七）	2,488,166.31	2,587,349.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		592,190,004.09	568,587,349.32
负债合计		1,299,932,235.12	1,150,860,511.44
所有者权益：			
实收资本	六、（二十七）	573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	652,396,638.04	652,467,742.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十九）	50,907,095.60	50,907,095.60
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十）	212,610,411.88	207,483,260.58
归属于母公司所有者权益合计		1,489,800,428.52	1,484,744,381.57
少数股东权益		18,444,040.82	15,222,097.82
所有者权益合计		1,508,244,469.34	1,499,966,479.39
负债和所有者权益总计		2,808,176,704.46	2,650,826,990.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017-12-31

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		168,078,521.65	541,363,411.42
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		78,285,907.81	68,933,706.23
应收账款	十四、（一）	33,072,175.78	32,679,748.87
预付款项		10,025,333.51	13,421,007.82
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、（二）	824,806,682.23	412,234,624.50
存货		81,349,762.51	82,856,104.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		100,000,000.00	297,155.71
流动资产合计		1,295,618,383.49	1,151,785,759.53
非流动资产：			
可供出售金融资产		33,000,000.00	33,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	856,508,769.36	938,085,798.53
投资性房地产			
固定资产		199,468,308.53	213,759,221.72
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		37,731,501.92	41,722,811.36
开发支出		35,914,547.42	33,010,536.80
商誉			
长期待摊费用		411,544.67	305,102.88
递延所得税资产		24,656,047.08	14,149,900.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,187,690,718.98	1,274,033,371.41
资产总计		2,483,309,102.47	2,425,819,130.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李景亮

主管会计工作负责人：

林海林

会计机构负责人：

陈海花

母公司资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		328,950,000.00	268,450,000.00
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		3,000,000.00	3,300,000.00
应付账款		13,538,251.33	19,005,871.17
预收款项		17,906,666.66	30,054,668.62
应付职工薪酬		2,023,656.83	1,298,929.04
应交税费		1,369,400.48	3,248,865.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款		5,995,400.95	5,523,969.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		372,783,376.25	330,882,304.54
非流动负债：			
长期借款		588,000,000.00	566,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		588,000,000.00	566,000,000.00
负债合计		960,783,376.25	896,882,304.54
所有者权益：			
实收资本		573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		754,386,934.48	754,386,934.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,903,198.95	50,903,198.95
未分配利润		143,349,309.79	149,760,409.97
所有者权益合计		1,522,525,726.22	1,528,936,826.40
负债和所有者权益总计		2,483,309,102.47	2,425,819,130.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：河南天龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,168,390,539.72	953,306,513.67
其中：营业收入	六、（三十一）	1,168,390,539.72	953,306,513.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,164,359,142.58	950,401,624.08
其中：营业成本	六、（三十一）	812,926,809.84	645,848,945.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十二）	9,733,112.24	8,484,113.64
销售费用	六、（三十三）	115,651,502.86	76,616,235.75
管理费用	六、（三十四）	148,521,676.31	148,637,839.19
财务费用	六、（三十五）	55,913,939.70	62,862,660.61
资产减值损失	六、（三十六）	21,612,101.63	7,951,829.31
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）	六、（三十七）	10,813,385.38	4,451,165.41
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	103,681.08	-
其他收益	六、（三十九）	6,909,012.96	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,857,476.56	7,356,055.00
加：营业外收入	六、（四十）	513,450.40	4,124,652.28
减：营业外支出	六、（四十一）	11,868,711.07	1,068,364.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,502,215.89	10,412,343.17
减：所得税费用	六、（四十二）	3,134,225.94	8,559,041.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,367,989.95	1,853,301.52
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十三）	7,367,989.95	1,853,301.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		2,240,838.65	-2,162,284.67
2. 归属于母公司股东的净利润	六、（四十三）	5,127,151.30	4,015,586.19
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者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			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		7,367,989.95	1,853,301.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,127,151.30	4,015,586.19
归属于少数股东的综合收益总额		2,240,838.65	-2,162,284.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0089	0.0070
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0089	0.0070

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	185,968,936.64	222,922,294.14
减：营业成本	十四、（四）	107,050,776.84	120,711,127.24
税金及附加		3,177,301.27	3,153,893.80
销售费用		27,405,882.64	24,588,000.61
管理费用		45,901,137.28	52,085,362.01
财务费用		47,692,166.12	50,845,768.29
资产减值损失		14,365,799.36	369,870.80
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）	十四、（五）	37,895,533.30	21,260,113.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-	-
其他收益		6,706,600.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-15,021,993.57	-7,571,615.04
加：营业外收入		238,877.47	2,038,319.54
减：营业外支出		2,134,131.04	719,509.76
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-16,917,247.14	-6,252,805.26
减：所得税费用		-10,506,146.96	-4,103,864.68
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,411,100.18	-2,148,940.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,411,100.18	-2,148,940.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
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			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-6,411,100.18	-2,148,940.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,100,417,710.74	985,446,216.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		-	209,912.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）、1	26,736,948.87	43,793,409.10
经营活动现金流入小计		1,127,154,659.61	1,029,449,537.81
购买商品、接受劳务支付的现金		811,435,502.18	701,833,192.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		115,018,975.33	104,737,461.17
支付的各项税费		53,523,024.16	47,214,873.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）、2	124,007,786.46	105,061,927.34
经营活动现金流出小计		1,103,985,288.13	958,847,454.62
经营活动产生的现金流量净额		23,169,371.48	70,602,083.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	63,100,000.00
取得投资收益收到的现金		2,200,000.00	2,893,794.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		211,952.20	543,524.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		61,064,898.02	14,879,223.40
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		63,476,850.22	81,416,541.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,341,393.84	59,604,999.38
投资支付的现金		100,844,000.00	47,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,448,098.79
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		145,185,393.84	108,053,098.17
投资活动产生的现金流量净额		-81,708,543.62	-26,636,556.25
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		627,950,000.00	1,358,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）、3	2,000,000.00	4,999,332.08
筹资活动现金流入小计		629,950,000.00	1,363,099,332.08
偿还债务支付的现金		530,450,000.00	1,319,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,607,004.74	70,047,792.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	7,066.17
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）、4	-	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		586,057,004.74	1,391,697,792.40
筹资活动产生的现金流量净额		43,892,995.26	-28,598,460.32
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		-14,646,176.88	15,367,066.62
加：期初现金及现金等价物余额		583,702,059.48	568,334,992.86
六、期末现金及现金等价物余额		569,055,882.60	583,702,059.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,777,260.85	245,000,870.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		15,788,245.13	27,841,590.73
经营活动现金流入小计		168,565,505.98	272,842,461.29
购买商品、接受劳务支付的现金		88,687,789.96	97,061,881.77
支付给职工以及为职工支付的现金		35,184,013.89	37,152,700.83
支付的各项税费		19,605,094.60	24,522,013.48
支付其他与经营活动有关的现金		427,756,205.08	149,023,036.12
经营活动现金流出小计		571,233,103.53	307,759,632.20
经营活动产生的现金流量净额		-402,667,597.55	-34,917,170.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	63,100,000.00
取得投资收益收到的现金		41,800,000.00	22,893,794.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		133,952.20	514,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		61,280,000.00	17,608,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		103,213,952.20	104,115,794.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,964,321.38	20,395,981.61
投资支付的现金		100,744,000.00	44,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	528,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		108,708,321.38	64,923,981.61
投资活动产生的现金流量净额		-5,494,369.18	39,191,812.91
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		462,950,000.00	1,206,100,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	4,999,332.08
筹资活动现金流入小计		464,950,000.00	1,211,099,332.08
偿还债务支付的现金		380,450,000.00	1,096,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,622,923.04	58,023,640.19
支付其他与筹资活动有关的现金		-	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		428,072,923.04	1,156,673,640.19
筹资活动产生的现金流量净额		36,877,076.96	54,425,691.89
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		-371,284,889.77	58,700,333.89
加：期初现金及现金等价物余额		539,363,411.42	480,663,077.53
六、期末现金及现金等价物余额		168,078,521.65	539,363,411.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期												少数 股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	207,483,260.58	15,222,097.82	1,499,966,479.39	
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、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	207,483,260.58	15,222,097.82	1,499,966,479.39	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-71,104.35	-	-	-	-	-	5,127,151.30	3,221,943.00	8,277,989.95	
（一）综合收益总额							-				5,127,151.30	2,240,838.65	7,367,989.95	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-71,104.35	-	-	-	-	-	-	981,104.35	910,000.00	
1. 股东投入普通股												910,000.00	910,000.00	
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					-71,104.35							71,104.35	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积									-		-		-	
2. 提取一般风险准备													-	
3. 对所有者（或股东）的分配													-	
4. 其他													-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）													-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-	
3. 盈余公积弥补亏损													-	
4. 其他													-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取													-	
2. 本期使用													-	
（六）其他													-	
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,396,638.04	-	-	-	50,907,095.60	-	212,610,411.88	18,444,040.82	1,508,244,469.34	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	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、上年期末余额	573,886,283.00				652,467,742.39				50,907,095.60		203,467,674.39	18,670,788.02	1,499,399,583.40
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	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	203,467,674.39	18,670,788.02	1,499,399,583.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,015,586.19	-3,448,690.20	566,895.99
（一）综合收益总额											4,015,586.19	-2,162,284.67	1,853,301.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,286,405.53	-1,286,405.53
1. 股东投入普通股													-
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												-1,286,405.53	-1,286,405.53
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-		-		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-				-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	207,483,260.58	15,222,097.82	1,499,966,479.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表
2017年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	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、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	149,760,409.97	1,528,936,826.40
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	149,760,409.97	1,528,936,826.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,411,100.18	-6,411,100.18
（一）综合收益总额										-6,411,100.18	-6,411,100.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	143,349,309.79	1,522,525,726.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：河南永龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			上期						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	573,886,283.00				754,386,934.48				50,903,198.95	151,909,350.55	1,531,085,766.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	151,909,350.55	1,531,085,766.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,148,940.58	-2,148,940.58
（一）综合收益总额										-2,148,940.58	-2,148,940.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	149,760,409.97	1,528,936,826.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李永龙

主管会计工作负责人：

林海

会计机构负责人：

冯海

河南太龙药业股份有限公司 2017年度财务报表附注

一、公司基本情况

河南太龙药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经河南省经济体制改革委员会（1998）38号文批准，由郑州众生实业集团有限公司为主要发起人，联合河南智益投资发展股份有限公司、郑州市竹林仙竹洗涤用品有限公司、郑州市竹林耐火材料公司、巩义市竹林新华包装材料厂等五家企业共同发起设立的股份有限公司，经中国证监会证监发行字[1999]98号文批准，1999年8月13日本公司发行社会公众股3,500万股，发行后总股本为13,614.524万元。

2006年3月24日经本公司2006年第二次临时股东大会审议通过并报河南省工商行政管理部门核准同意，本公司名称由原“河南竹林众生制药股份有限公司”变更为“河南太龙药业股份有限公司”。

2005年12月6日，公司原股东河南智益投资发展股份有限公司将其所持有的公司35万股法人股股份（占公司发行后股本总额的0.26%）全部转让给上海福涌工贸有限公司；股权过户手续已于2006年2月在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕。

2006年4月6日，公司控股股东郑州众生实业集团有限公司与河南开祥化工有限公司签署了《股权转让协议》，郑州众生实业集团有限公司将所持有的公司2,000万股国有法人股股份（占公司发行后股本总额的14.69%）转让给河南开祥化工有限公司，该股权转让行为已于2006年7月4日获得国务院国有资产监督管理委员会“国资产权[2006]757号”文的批准，股权过户手续已于2006年8月4日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕。

根据河南省人民政府国有资产监督管理委员会“豫国资产权[2006]51号”《关于河南太龙药业股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》和2006年8月18日公司2006年度第三次临时股东大会决议批准的公司股权分置改革方案，公司以现有流通股本3,500万股为基数，于2006年8月25日用资本公积金向方案实施日登记在册的全体流通股股东转增股本1,610万股；转增后，公司的注册资本增加人民币16,100,000.00元，变更为152,245,240.00元。

根据公司2005年度股东大会审议通过的资本公积转增股本方案，公司于2006年9月4日实施资本公积转增股本方案，具体为：以2005年末经审计的股本13,614.524万股为基数，向全体股东以每10股转增10股的比例共转增13,614.524万股；本公司股权分置改革完成后，总股本为15,224.524

万股，转增总数13,614.524万股不变，转增比例相应调整为每10股转增8.94249股。转增后，公司的注册资本增加人民币136,145,240.00元，变更为288,390,480.00元。

根据公司2008年4月18日召开的2007年年度股东大会会议决议，公司申请增加注册资本人民币28,839,048.00元；具体为：以2007年末股本288,390,480为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润28,839,048.00元，每股面值1元。变更后的注册资本为人民币317,229,528.00元。

根据2010年4月9日召开的2009年度股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币95,168,858.00元；具体为：以2009年末股本317,229,528为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润31,722,952.00元，每股面值1元；以2009年末股本317,229,528为基数，每10转增2股，共计以资本公积转增股本63,445,906.00元；派发红股和资本公积转增股本后，本公司的注册资本增加人民币95,168,858.00元，变更后的注册资本为人民币412,398,386.00元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]184号文《关于核准河南太龙药业股份有限公司非公开发行股票批复》，公司于2013年7月15日向特定对象非公开发行84,210,526股新股，并于2013年7月22日在上海证券交易所上市，上市后公司总股本为496,608,912股。

根据公司2014年8月6日第六届董事会第十次会议决议、2014年10月13日2014年第二次临时股东大会决议和2014年12月28日第六届董事会第一次临时会议决议，以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]138号”《关于核准河南太龙药业股份有限公司向吴澜等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司于2015年3月向特定对象非公开发行77,277,371股新股，发行后公司总股本为573,886,283股。

2017年12月31日股本结构变为：有限售条件的流通股股份 36,226,276.00股，无限售条件的流通股股份537,660,007.00股。

本公司属医药行业，注册地址：郑州高新技术产业开发区金梭路8号；经营范围包括：药品的生产、销售（限公司及分支机构凭有效许可证经营）；保健食品的生产、销售；预包装食品的销售；药用植物的种植、销售（按国家有关规定）；医疗器械的销售；卫生消毒用品的销售（不含易燃易爆危险化学品）；化妆品的销售；咨询服务，技术服务；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第九次会议于2018年3月29日批准。

二、本年度合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 12 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。本报告期合并财务报表范围变化情况具体见本附注“七、合并范围的变更”。

三、财务报表编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 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（以下简称“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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本期末起 12 个月无对持续经营能力产生重大怀疑因素而影响持续经营能力的情况。

四、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事药品生产及销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了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。

（三）营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转

入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产

确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于同一方最终控制

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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其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，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确

定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

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

(1) 可供出售金融资产的减值

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

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

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收账款单项金额大于等于 100 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

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

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

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

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

（十二）存货

1、存货包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

2、存货取得时按实际成本计价。

3、存货的发出计价：原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；产品成本计算主要采用品种法；周转材料的摊销主要采用分次摊销法。

4、存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；对需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 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固定资产确认条件的，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再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（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。初始投资成本包括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。

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为基础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、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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。

本公司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，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

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

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费。

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。

（十七）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，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）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

(1) 购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，且实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

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

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

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

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

（1）本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。

（2）研究阶段的主要工作内容包括：立项、文献查阅及翻译、合成路径及制剂研究与分析、小试研究、质量研究和稳定性研究等；开发阶段的主要工作内容包括：整理技术资料、省局受理现考及进行稳定性测试、国家审评中心审评、申请临床批件、申请生产批件等。本公司研发项目主要是新品研发类项目，药品研发周期较长，本公司针对已进入注册申报阶段的新品研发类项目支出确定为开发阶段的支出，对实质性改进类项目支出亦确定为开发阶段的支出。其他研发项目支出确定为研究阶段的支出。

（3）公司开展市场调研，完成立项后进行药品研发相关工作。从项目立项到初步稳定性研究阶段，药品研发是否能够成功尚有很大的不确定性，为公司带来经济利益的可能性也很难确定，研发支出不符合资本化的条件，进行费用化处理，于发生时计入当期损益。公司通常认定，在初步稳定性阶段之后发生的研发支出符合资本化的条件，计入开发支出。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

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

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

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

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

（十九）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。

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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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。

（二十）长期资产减值的测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质

量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

收入确认原则和计量方法：

1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

（2）不再保留通常与商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司商品销售收入确认的具体时点：在货物发出后取得客户签收、验收资料时确认收入。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入本公司；

③交易的完工进度能够可靠地确定；

④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

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

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司研发业务收入确认的具体时点：在提供研发服务时，总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入公司，服务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。完工进度按实际发生的劳务成本占预计劳务总成本的比例确定。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(二十六) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、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，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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减

相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易

相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十一）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年 12 月颁布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失，并对比较期间报表进行追溯调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1、财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，政府补助准则规定，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”。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入“营业外收入”。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	营业外收入	2017 年度列示在政府补助金额减少 6,909,012.96 元
	其他收益	2017 年度列示在政府补助金额增加 6,909,012.96 元
2、根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。	营业外收入	2017 年度数据减少 103,681.08 元
	资产处置收益	2017 年度数据增加 103,681.08 元

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率或征收率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、11%、免税	注 1
城市维护建设税	实缴流转税	5%、7%	注 2
教育费附加	实缴流转税	3%	
地方教育费附加	实缴流转税	2%	

注 1：本公司及子公司河南桐君堂道地药材有限公司、河南太新龙医药有限公司、桐君堂药业有限公司及其子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司、温州桐君堂药材有限公司、桐君堂药业宁波有限公司的中药饮片（农产品初级加工）销售业务 2017 年 1-6 月按收入的 13% 计算缴纳增值税。根据财政部和国家税务总局发布《关于简并增值税税率有关政策的通知》，自 2017 年 7 月 1 日起中药饮片（农产品初级加工）销售业务按收入的 11% 计算缴纳增值税。

根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》【财税[2013]106 号】，本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司及其子公司北京深蓝海生物医药科技有限公司提供的技术转让、技

术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

注 2：本公司下属分公司河南太龙药业股份有限公司豫中制药厂、本公司子公司河南桐君堂道地药材有限公司、河南河洛太龙制药有限公司、桐君堂药业有限公司及其子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司、桐庐富盛健康产业有限公司按应缴流转税额的 5% 计算缴纳城市维护建设税。

（二）企业所得税

税种	计税依据	税率或征收率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税	注 1、注 2、注 3、注 4

本公司除下列情况外，所得税按照应纳税所得额的 25% 计算缴纳：

注 1：本公司于 2017 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为 GR201741000845，有效期三年。2017 年度企业所得税税率为 15%；

注 2：本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司于 2016 年 12 月 22 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为 GR20161106091，有效期三年。2017 年度企业所得税税率为 15%；

注 3：本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司的子公司北京深蓝海生物医药科技有限公司于 2017 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为 GF201711001815。2017 年度按应纳税所得额的 15% 计算缴纳企业所得税；

注 4：根据桐庐县国家税务局税务事项通知书（国）税通（0221）号文件的通知，本公司子公司桐君堂药业有限公司的子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司于 2017 年 1 月 17 日完成所得税优惠备案登记，按照《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项的规定，2017 年度享受所得税免税优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	771,952.82	948,367.76
银行存款	568,283,929.78	582,753,691.72
其他货币资金		2,000,000.00
合计	569,055,882.60	585,702,059.48

（1）其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(2) 本期期末货币资金余额中，无其他因抵押、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。

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	71,431,181.61	71,912,908.41
商业承兑票据		
合计	71,431,181.61	71,912,908.41

2、期末无已质押的应收票据。

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
银行承兑票据	71,680,021.74	
合计	71,680,021.74	

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、其他说明：无。

(三) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,488,179.42	0.89	3,141,725.59	70	1,346,453.83					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	497,165,444.34	99.11	23,496,597.90	4.73	473,668,846.44	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36	4.66	346,610,061.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	501,653,623.76	100.00	26,638,323.49	5.31	475,015,300.27	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36	4.66	346,610,061.55

注：单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	2,327,449.73	1,629,214.81	70.00	项目暂缓
单位二	2,160,729.69	1,512,510.78	70.00	项目暂缓
合计	4,488,179.42	3,141,725.59		

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		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	424,313,356.59	85.35	12,729,400.71	315,482,787.11	86.78	9,464,483.61
一至二年	44,293,703.63	8.91	2,214,685.18	30,811,342.33	8.48	1,540,567.11
二至三年	20,661,150.94	4.16	3,099,172.64	10,667,510.83	2.93	1,600,126.62
三至四年	3,141,683.12	0.63	1,256,673.24	3,197,674.71	0.88	1,279,069.88
四至五年	1,862,946.41	0.37	1,304,062.48	1,116,645.99	0.3	781,652.20
五年以上	2,892,603.65	0.58	2,892,603.65	2,277,884.94	0.63	2,277,884.94
合计	497,165,444.34	100.00	23,496,597.90	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	16,943,784.36	9,774,646.98	80,107.85		26,638,323.49
合计	16,943,784.36	9,774,646.98	80,107.85		26,638,323.49

3、本报告期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 107,778,182.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 21.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,475,591.29 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无。

6、转移应收账款且继续涉入的资产、负债的金额：无。

7、其他说明：无。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
一年以内	48,555,809.41	82.54	43,108,699.09	93.29
一至二年	8,318,225.50	14.14	2,645,891.05	5.73
二至三年	1,561,747.39	2.65	448,081.53	0.97
三至四年	395,932.22	0.67	5,316.95	0.01
四至五年	570.55		241.62	0.00
五年以上	241.62			
合计	58,832,526.69	100.00	46,208,230.24	100.00

公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名金额 31,808,121.37 元，占预付账款总额的 54.07%。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,758,005.77	100.00	1,866,149.60	6.72	25,891,856.17	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21	4.74	33,416,511.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	27,758,005.77	100.00	1,866,149.60	6.72	25,891,856.17	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21	4.74	33,416,511.33

注：单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项；

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		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	22,579,908.38	81.35	677,397.27	28,969,829.11	82.59	869,094.88
一至二年	1,372,514.20	4.94	68,625.70	3,875,051.62	11.04	193,752.59
二至三年	2,412,154.65	8.69	361,823.20	1,739,427.89	4.96	260,914.19
三至四年	966,916.65	3.48	386,766.65	231,977.88	0.66	92,791.15

四至五年	183,250.38	0.66	128,275.27	55,925.47	0.16	39,147.83
五年以上	243,261.51	0.88	243,261.51	206,866.57	0.59	206,866.57
合计	27,758,005.77	100.00	1,866,149.60	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,662,567.21	215,003.96	11,421.57		1,866,149.60
合计	1,662,567.21	215,003.96	11,421.57		1,866,149.60

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

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	期初账面余额
保证金	1,297,927.03	1,237,145.16
往来款	25,636,477.00	32,737,838.51
代扣代缴	461,111.44	459,444.56
其他	362,490.30	644,650.31
合计	27,758,005.77	35,079,078.54

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,623,577.98 元，占其他应收款余额合计数的比例为 9.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 262,752.86 元。

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

9、其他说明：无。

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	98,122,090.65		98,122,090.65	110,584,518.60		110,584,518.60
库存商品	170,731,530.75		170,731,530.75	127,415,473.47		127,415,473.47
周转材料	772,307.63		772,307.63	222,298.63		222,298.63
低值易耗品	977,443.94		977,443.94	441,341.12		441,341.12

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	270,603,372.97		270,603,372.97	238,663,631.82		238,663,631.82

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用		79,313.98
合计		79,313.98

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	100,000,000.00	
待抵扣进项税	32,314.24	2,181,251.93
待认证进项税	4,397,588.95	724,548.16
土地使用税		54,418.16
房产税		99,198.00
企业所得税	20,273.36	20,273.37
应交增值税	6,803,636.62	6,626,580.88
合计	111,253,813.17	9,706,270.50

(九) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	31,672,847.94		31,672,847.94	31,672,847.94		31,672,847.94
合计	31,672,847.94		31,672,847.94	31,672,847.94		31,672,847.94

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				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	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额		
郑州银行股份有限公司	27,200,000.00			27,200,000.00					0.19	2,200,000.00
焦作怀牌饮片有限公司	472,847.94			472,847.94					18.00	
信托业保障基金	4,000,000.00			4,000,000.00						
合计	31,672,847.94			31,672,847.94						2,200,000.00

注：信托业保障基金系本公司自渤海国际信托股份有限公司取得 4 亿元长期借款，根据中国银监会、财政部发布的《信托业保障基金管理办法》的规定按借款金额 1%购买的保障基金。

（十）长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
杭州德润全健康产业发展有限公司	2,938,881.11	4,488,025.31
太龙健康产业投资有限公司	80,000,000.00	78,985,487.90
郑州杏林园艺开发有限公司	2,000,000.00	2,053,349.92
洛阳泽达慧康医药科技有限公司	3,000,000.00	2,981,561.62
河南正本堂大药房有限公司	100,000.00	
合计	88,038,881.11	88,508,424.75

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
杭州德润全健康产业发展有限公司		636,804.43			
太龙健康产业投资有限公司					
郑州杏林园艺开发有限公司					
洛阳泽达慧康医药科技有限公司		29,977.88			
河南正本堂大药房有限公司	100,000.00	4,390.90			
合计	100,000.00	671,173.21			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
杭州德润全健康产业发展有限公司						
太龙健康产业投资有限公司		321,582.50				
郑州杏林园艺开发有限公司		582,884.20				
洛阳泽达慧康医药科技有限公司						
河南正本堂大药房有限公司						
合计		904,466.70				

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
杭州德润全健康产业发展有限公司	5,124,829.74		
太龙健康产业投资有限公司	78,663,905.40		
郑州杏林园艺开发有限公司	1,470,465.72		
洛阳泽达慧康医药科技有限公司	3,011,539.50		
河南正本堂大药房有限公司	104,390.90		
合计	88,375,131.26		

注 1: 2014 年 6 月 12 日, 本公司子公司桐君堂药业有限公司的原股东桐庐县医药药材投资管理有限公司以其持有的杭州德润全健康产业发展有限公司 (原名为杭州桐君堂生物科技有限公司) 37.50% 股权对桐君堂药业有限公司增资, 增资后本公司子公司桐君堂药业有限公司持有杭州德润全健康产业发展有限公司 37.50% 股权。2017 年 9 月, 该公司名称变更为杭州德润全健康产业发展有限公司。

注 2: 2015 年 2 月, 本公司与山东省国际信托有限公司、郑州众生实业集团有限公司共同出资设立太龙健康产业投资有限公司, 本公司持有其 40% 股权。

注 3: 本公司持有郑州杏林园艺开发有限公司 20% 股权, 能够对该公司施加重大影响, 按权益法核算。

注 4: 2015 年 12 月, 本公司子公司桐君堂药业有限公司与泽达健康科技有限公司等共同出资设立洛阳泽达慧康医药科技有限公司, 桐君堂药业有限公司持有其 30% 股权, 并于 2016 年 1 月出资到位。

注 5: 2017 年 10 月, 本公司控股子公司河南太新龙医药有限公司与自然人陈志峰、宋凌剑共同出资设立河南正本堂大药房有限公司, 注册资本 500 万元, 河南太新龙医药有限公司认缴出资 100 万元, 持有其 20% 股权, 截至 2017 年 12 月 31 日实缴出资 10 万元。

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	687,833,203.04	332,832,103.94	20,684,973.61	12,629,422.99	16,760,799.36	1,070,740,502.94
2. 本期增加金额	39,031,903.31	10,722,002.39	1,449,511.91	846,375.22	4,133,998.49	56,183,791.32
(1) 购置	6,126,126.11	9,346,359.06	1,449,511.91	846,375.22	4,133,998.49	21,902,370.79
(2) 在建工程转入	32,905,777.20	1,375,643.33				34,281,420.53
3. 本期减少金额	145,291,677.81	10,210,182.79	572,664.07	825,970.38	226,536.37	157,127,031.42
(1) 处置或报废	11,307,429.37	9,019,234.03	428,592.02	605,807.00	178,064.12	21,539,126.54
(2) 合并范围减少	133,984,248.44	1,190,948.76	144,072.05	220,163.38	48,472.25	135,587,904.88
4. 期末余额	581,573,428.54	333,343,923.54	21,561,821.45	12,649,827.83	20,668,261.48	969,797,262.84

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	212,983,881.18	134,776,262.42	13,883,624.75	6,813,787.83	6,588,115.96	375,045,672.14
2.本期增加金额	17,304,948.16	22,064,702.72	1,245,675.20	1,289,936.87	2,739,034.93	44,644,297.88
（1）计提	17,304,948.16	22,064,702.72	1,245,675.20	1,289,936.87	2,739,034.93	44,644,297.88
3.本期减少金额	55,820,940.38	20,422,719.78	504,347.41	706,628.43	91,940.37	77,546,576.37
（1）处置或报废	3,021,772.10	6,285,695.81	384,282.74	603,429.83	91,390.56	10,386,571.04
（2）合并范围减少	52,799,168.28	14,137,023.97	120,064.67	103,198.60	549.81	67,160,005.33
4.期末余额	174,467,888.96	136,418,245.36	14,624,952.54	7,397,096.27	9,235,210.52	342,143,393.65
三、减值准备						
1.期初余额		6,829,717.13				6,829,717.13
2.本期增加金额		10,906,326.46				10,906,326.46
（1）计提		10,906,326.46				10,906,326.46
3.本期减少金额		1,262,792.00				1,262,792.00
（1）处置或报废		1,262,792.00				1,262,792.00
4.期末余额		16,473,251.59				16,473,251.59
四、账面价值						
1.期末账面价值	407,105,539.58	180,452,426.59	6,936,868.91	5,252,731.56	11,433,050.96	611,180,617.60
2.期初账面价值	474,849,321.86	191,226,124.39	6,801,348.86	5,815,635.16	10,172,683.40	688,865,113.67

2、暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	39,354,607.45	6,776,028.51		32,578,578.94	
专用设备	145,369,044.12	64,216,379.66	15,771,445.22	65,381,219.24	
合计	184,723,651.57	70,992,408.17	15,771,445.22	97,959,798.18	

注：本公司全资子公司河南河洛太龙制药有限公司本年度未开展生产经营，专用设备及相关厂房处于闲置状态。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十二) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
大输液综合楼工程	3,532,721.85		3,532,721.85	3,532,721.85		3,532,721.85
中药饮片物流仓库项目				17,854,376.46		17,854,376.46

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合计	3,532,721.85		3,532,721.85	21,387,098.31		21,387,098.31

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源
中药饮片物流仓库项目	17,854,376.46	16,427,044.07	34,281,420.53			自有资金
合计	17,854,376.46	16,427,044.07	34,281,420.53			

续表

项目	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
中药饮片物流仓库项目	3,037.50 万元	112.86	100.00			
合计						

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特许权	商标权	系统软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	110,903,601.02	888,569.02	54,589,966.75	680,000.00	1,384,283.54	168,446,420.33
2.本期增加金额					897,907.46	897,907.46
(1)购置					897,907.46	897,907.46
(2)内部研发						
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额	860,268.00					860,268.00
(1)处置						
(2)合并范围减少	860,268.00					860,268.00
4.期末余额	110,043,333.02	888,569.02	54,589,966.75	680,000.00	2,282,191.00	168,484,059.79
二、累计摊销						
1.期初余额	16,485,408.08	478,829.29	24,835,573.82	379,666.60	222,664.92	42,402,142.71
2.本期增加金额	2,347,659.80	70,158.33	3,490,292.24	68,000.00	250,172.81	6,226,283.18
(1)计提	2,347,659.80	70,158.33	3,490,292.24	68,000.00	250,172.81	6,226,283.18
(2)合并范围增加						
3.本期减少金额	437,141.75					437,141.75

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特 许权	商标权	系统软件	合计
(1)处置						
(2)合并范围减少	437,141.75					437,141.75
4.期末余额	18,395,926.13	548,987.62	28,325,866.06	447,666.60	472,837.73	48,191,284.14
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	91,647,406.89	339,581.40	26,264,100.69	232,333.40	1,809,353.27	120,292,775.65
2.期初账面价值	94,418,192.94	409,739.73	29,754,392.93	300,333.40	1,161,618.62	126,044,277.62

2、其他说明：无。

(十四) 开发支出

1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损益	
参蛭通脉软胶囊	17,734,978.00	140,769.98				17,875,747.98
贝母护乳颗粒	15,275,558.80	2,763,240.64				18,038,799.44
合计	33,010,536.80	2,904,010.62				35,914,547.42

注1：参蛭通脉软胶囊于2004年获得国家食品药品监督管理局批准的临床批件，于2005年获得国家知识产权局颁发的发明专利，本年度根据国家现行相关政策继续进行论证临床试验数据，补充整理相关资料，开展申报注册前的相关准备工作，本公司将为取得该药品生产批件所进行的研发活动的支出17,875,747.98元（其中本期140,769.98元）确认为无形资产的资本化支出。

注2：贝母护乳颗粒（乳结消颗粒）于2008年12月获得国家知识产权局颁发的发明专利证书，中药注册分类6类。目前处于国家评审阶段，公司参与国家药品评审中心组织的专家评审答辩会，按照其要求进行药理补充实验，完善补充资料。本公司将为取得该药品生产批件所进行的研发活动的支出18,038,799.44元（其中本期2,763,240.64元）确认为无形资产的资本化支出。

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位或形成商誉事项	期末余额	期初余额
河北太龙医药有限公司	841,500.00	841,500.00
温州桐君堂药材有限公司	49,480.24	49,480.24
北京新领先医药科技发展有限公司	282,496,282.36	282,496,282.36
桐庐富盛健康产业有限公司	3,003,375.11	3,003,375.11
桐君堂药业宁波有限公司	943,652.04	943,652.04
合计	287,334,289.75	287,334,289.75

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 计提	本期减少	期末余额
河北太龙医药有限公司		807,653.65		807,653.65
合计		807,653.65		807,653.65

注：商誉减值测试方法：按照各子公司预测的未来现金流折现计算预计可收回金额与商誉和资产组账面净资产之和比较，进行商誉减值测试，比较预计可收回金额与商誉和资产组账面净资产之和的大小。经测试，除河北太龙医药有限公司商誉计提减值准备 807,653.65 元外，其他公司不存在减值。

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	10,058,519.40	3,445,575.03	1,750,430.69		11,753,663.74
中药饮片车间 GMP 改造	2,335,439.31		1,116,170.23		1,219,269.08
连翘基地陕县 加工厂	762,814.57		184,773.96		578,040.61
房租	594,000.00		300,000.00		294,000.00
郑州煎药改造	7,292,387.19		1,902,361.88		5,390,025.31
净化车间改造	342,546.67		89,360.00		253,186.67
合计	21,385,707.14	3,445,575.03	5,343,096.76		19,488,185.41

（十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	26,538,029.13	5,404,148.44	16,713,718.37	3,576,616.21
可抵扣亏损	151,138,091.76	22,938,614.95	96,155,191.85	15,328,070.49
未实现内部交易	2,045,074.75	511,268.69	5,660,083.36	1,415,020.84

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
预计负债	1,701,837.78	255,275.67		
合计	181,423,033.42	29,109,307.75	118,528,993.58	20,319,707.54

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产评估增值	7,892,099.62	1,949,888.92	8,285,528.69	2,034,621.94
无形资产评估增值	2,153,109.54	538,277.39	2,210,909.51	552,727.38
合计	10,045,209.16	2,488,166.31	10,496,438.20	2,587,349.32

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,679,986.94	7,780,252.57
可抵扣亏损	45,156,625.62	56,508,619.01
合计	63,836,612.56	64,288,871.58

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年			
2019 年			
2020 年	2,325,017.56	24,042,575.57	
2021 年	12,121,087.74	32,466,043.44	
2022 年	30,710,520.32		
合计	45,156,625.62	56,508,619.01	

（十八）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	125,450,000.00	73,400,000.00
保证借款	268,500,000.00	245,050,000.00
保证/质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证/抵押借款	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	473,950,000.00	398,450,000.00

2、抵押借款明细情况

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐富盛健康产业有限公司	2017.1.9-2018.1.11	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	27,000,000.00	桐房权证移字第 12095681 号, 桐房权证移字第 12095682 号, 桐房权证移字第 12095683 号, 桐房权证移字第 12095684 号, 桐房权证移字第 12095685 号, 桐土国用(2015)第 01403621 号;
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐富盛健康产业有限公司、桐君堂药业有限公司	2017.12.5-2018.11.30	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	23,000,000.00	桐房权证移字第 12052691 号, 桐房权证移字第 12052692 号, 桐房权证移字第 12054471 号, 桐房权证移字第 12054472 号, 桐土国用(2014)第 0142951 号, 桐土国用(2014)第 0010643 号;
河南太龙药业股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	河南太龙药业股份有限公司	2017.10.18-2018.10.18	中信银行郑州现代城支行	20,000,000.00	巩国用(2009)第 00287 号, 巩国用(2009)第 00286 号, 巩房权证字第 1301278203 号, 巩房权证字第 1301278045 号, 巩房权证字第 1301278202 号, 巩房权证字第 1301278218 号, 巩房权证字第 1301278204 号, 巩房权证字第 1301278205 号, 巩房权证字第 1301278046 号, 巩房权证字第 1301278047 号;
河南太龙药业股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	河南太龙药业股份有限公司	2017.6.1-2018.5.19	工行桐柏路支行	32,050,000.00	郑国用(2006)字第 0312 号, 郑高开房权证字第 2006042001 号, 郑高开房权证字第 2006042002 号, 郑高开房权证字第 2006042004 号, 郑高开房权证字第 2006042007 号, 郑房权证高开字第 20090162 号, 郑房权证高开字第 20090163 号, 郑房权证高开字第 20090164 号;
河南太龙药业股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	河南太龙药业股份有限公司	2017.11.2-2018.9.27	工行桐柏路支行	23,400,000.00	
合计					125,450,000.00	

3、保证借款明细情况如下:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2017.08.23-2018.08.22	杭州银行股份有限公司桐庐支行	15,000,000.00	桐君堂药业有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.3.17-2018.3.13	中信银行郑州现代城支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.10.18-2018.10.18	中信银行郑州现代城支行	90,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.6.26-2018.6.25	兴业银行郑州分行	45,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.6.1-2018.5.19	工行桐柏路支行	19,500,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.11.2-2018.10.26	工行桐柏路支行	19,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.11.2-2018.10.26	工行桐柏路支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
合计			268,500,000.00	

4、质押保证借款明细情况

借款人	质押物	质押物权属	借款期限	借款银行	借款金额
桐君堂药业有限公司	应收账款 1,250.00 万元	桐君堂药业有限公司	2017.8.8-2018.2.7	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	10,000,000.00 注 1
桐君堂药业有限公司	应收账款 12,568,615.66 元	桐君堂药业有限公司	2017.12.21-2018.6.21	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	10,000,000.00 注 2
合计					20,000,000.00

注 1：本公司子公司桐君堂药业有限公司董事长李金宝夫妇为借款提供保证担保。

注 2：本公司子公司桐君堂药业有限公司董事长李金宝夫妇为借款提供保证担保。

5、抵押保证借款明细情况

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐县医药药材投资管理有限公司	2017.10.13-2018.4.25	中信银行杭州桐庐支行	10,000,000.00	桐土国用（2014）第 0144953 号，桐房权证更字第 12060731 号，桐土国用（2014）第 0010816 号，桐房权证更字第 12060755 号，桐房权证更字第 12057486 号，桐土国用（2014）第 0110640 号，桐土国用（2014）引 0110641 号，桐房权证更字第 12057487 号，桐土国用（2014）第 0144416 号，桐房权证更字第 12057485 号，桐土国用（2014）引 0010769 号，桐房权证更字第 12057483 号，桐土国用（2014）第 0010766 号，桐房权证更字第 12057484 号，桐土国用（2014）第 0010767 号，桐房权证更字第 12058098 号，桐房权证更字第 12058099 号，桐房权证更字第 12058100 号，桐土国用（2014）第 0010768 号
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐县医药药材投资管理有限公司	2017.10.25-2018.04.27	中信银行杭州桐庐支行	10,000,000.00	
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐县医药药材投资管理有限公司	2017.10.27-2018.04.27	中信银行杭州桐庐支行	10,000,000.00	
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐君堂药业有限公司、桐庐县医药药材投资管理有限公司	2017.6.30-2018.6.26	上海银行杭州桐庐支行	30,000,000.00	浙（2016）桐庐县不动产权第 0001479 号，浙（2016）桐庐县不动产权第 0001480 号，浙（2016）桐庐县不动产权第 0001481 号，桐房权证移字第 12060696 号桐房权证移字第 12060694 号，桐土国用（2014）第 0144891 号，桐土国用（2014）第 0144892 号
合计					60,000,000.00	

注 3：李金宝夫妇同时为桐君堂药业有限公司向中信银行股份有限公司杭州桐庐支行借款 3,000.00 万元提供保证担保。

注 4：郑州众生实业集团有限公司为桐君堂药业有限公司向上海银行股份有限公司杭州桐庐支行 3,000.00 万元借款提供保证担保。

（十九）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	3,000,000.00	

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,300,000.00
合计	3,000,000.00	3,300,000.00

(二十) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	123,540,664.86	92.17	92,563,942.47	90.41
一至二年	5,041,319.10	3.76	6,526,672.70	6.37
二至三年	4,207,561.59	3.14	1,532,260.89	1.50
三至四年	437,971.75	0.33	149,838.06	0.15
四至五年	114,199.00	0.09	506,560.00	0.49
五年以上	679,374.59	0.51	1,106,802.84	1.08
合计	134,021,090.89	100.00	102,386,076.96	100.00

(二十一) 预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	33,296,546.89	89.08	30,896,279.89	87.35
一至二年	249,500.82	0.67	3,790,046.76	10.72
二至三年	3,559,323.31	9.52	669,162.51	1.89
三至四年	268,523.57	0.72	14,724.16	0.04
四至五年	3,375.00	0.01		
五年以上				
合计	37,377,269.59	100.00	35,370,213.32	100.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项:无。

3、其他说明:无。

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,326,603.14	112,515,188.17	107,253,080.26	9,588,711.05
二、离职后福利-设定提存计划	7,226.91	7,979,522.14	7,979,191.21	7,557.84

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,333,830.05	120,494,710.31	115,232,271.47	9,596,268.89

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	4,296,934.81	100,755,815.48	95,555,514.51	9,497,235.78
二、职工福利费		3,782,975.10	3,716,213.88	66,761.22
三、社会保险费	5,778.60	4,895,742.95	4,901,521.55	
其中：医疗保险费	5,778.60	4,433,272.30	4,439,050.90	
工伤保险费		314,202.99	314,202.99	
生育保险费		148,267.66	148,267.66	
四、住房公积金		2,309,816.12	2,309,816.12	
五、工会经费和职工教育经费	23,889.73	770,838.52	770,014.20	24,714.05
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,326,603.14	112,515,188.17	107,253,080.26	9,588,711.05

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	921.94	7,619,700.58	7,619,700.96	921.56
2.失业保险费	6,304.97	359,821.56	359,490.25	6,636.28
3.企业年金缴费				
合计	7,226.91	7,979,522.14	7,979,191.21	7,557.84

4、其他说明：

期末余额中无属于拖欠性质的款项。

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,202,330.92	9,556,178.46
营业税		0.52
城建税	621,843.47	537,051.78
企业所得税	7,044,180.36	4,438,273.93

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	304,454.37	375,674.46
土地使用税	670,487.70	677,421.66
房产税	351,119.46	332,080.68
教育费附加	295,477.70	262,012.62
地方教育费附加	209,837.70	175,563.58
印花税	43,901.71	14,890.52
地方水利基金		30,365.73
合计	18,743,633.39	16,399,513.94

(二十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
往来款	24,116,454.63	77.65	17,499,142.64	79.42
收取的押金、保证金	3,284,502.83	10.58	1,771,090.90	8.04
代扣代缴款项	511,276.83	1.65	645,747.88	2.93
其他	3,141,733.98	10.12	2,117,546.43	9.61
合计	31,053,968.27	100.00	22,033,527.85	100.00

2、期末余额中无账龄超过一年的大额其他应付款。

3、其他说明：无。

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	193,000,000.00	166,000,000.00
信用信托借款	395,000,000.00	400,000,000.00
合计	588,000,000.00	566,000,000.00

2、信用借款明细：

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
河南太龙药业股份有限公司	2016.04.22-2019.04.21	平顶山银行股份有限公司郑州分行	60,000,000.00
河南太龙药业股份有限公司	2016.07.01-2019.06.30	平顶山银行股份有限公司郑州分行	101,000,000.00
河南太龙药业股份有限公司	2017.01.12-2020.01.11	平顶山银行股份有限公司郑州分行	32,000,000.00

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
合计			193,000,000.00

3、信用信托借款明细：

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
河南太龙药业股份有限公司	2016.04.15-2019.04.15	渤海国际信托股份有限公司	395,000,000.00
合计			395,000,000.00

（二十六）预计负债**1、预计负债明细表**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
正在执行的亏损合同	1,701,837.78		亏损合同
合计	1,701,837.78		

（二十七）股本

股份类别	期初余额	比例 (%)	本次变动增减（+，-）				期末余额	比例 (%)
			发行新股	公积金 转股	其他	小计		
限售流通股股份	55,321,166.00	9.64			-19,094,890.00	-19,094,890.00	36,226,276.00	6.31
流通股股份	518,565,117.00	90.36			19,094,890.00	19,094,890.00	537,660,007.00	93.69
股份总数	573,886,283.00	100.00					573,886,283.00	100.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	646,823,471.02		71,104.35	646,752,366.67
其他资本公积	5,644,271.37			5,644,271.37
合计	652,467,742.39		71,104.35	652,396,638.04

注：本期减少系本公司购买巩义市竹林金竹商贸有限公司、巩义市竹林力天科技开发有限公司持有的河南桐君堂道地药材有限公司 2%股权，购买价款与购买时应享有的可辨认净资产公允价值的份额的差额冲减资本公积-股本溢价。

（二十九）盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,907,095.60			50,907,095.60
合计	50,907,095.60			50,907,095.60

2、其他说明：无。

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	207,483,260.58	203,467,674.39
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	207,483,260.58	203,467,674.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,127,151.30	4,015,586.19
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	212,610,411.88	207,483,260.58

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,166,180,438.78	811,854,846.41	950,081,683.38	642,830,917.01
其他业务	2,210,100.94	1,071,963.43	3,224,830.29	3,018,028.57
合计	1,168,390,539.72	812,926,809.84	953,306,513.67	645,848,945.58

2、本期公司前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户的营业收入合计金额为 245,642,150.57 元，占全部营业收入的 21.02%。

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	880.00	0.52
城建税	2,260,928.41	2,014,249.09
教育费附加	1,061,925.42	931,808.27
地方教育费附加	719,920.23	679,176.19
房产税	1,593,784.19	1,676,152.25
印花税	571,409.74	236,730.95
车船税	13,116.73	2,239.40
土地使用税	3,272,142.22	2,781,249.73
残保金	269,353.43	460.00
水利基金	-30,348.13	162,047.24
合计	9,733,112.24	8,484,113.64

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及劳务费	47,419,184.90	32,203,702.98
福利费	72,007.43	53,293.00
办公费	5,644,339.39	3,764,037.08
交通差旅费	12,134,272.53	7,744,897.31
运输费	22,794,479.11	14,440,733.43
机物料消耗	10,347,336.62	8,335,659.05
广告宣传费	5,115,624.40	3,045,119.25
销售服务费及展览费	5,551,386.75	3,080,351.10
业务招待费	4,437,373.54	1,182,901.91
社会保险及住房公积金	2,135,498.19	2,377,163.04
其他		388,377.60
合计	115,651,502.86	76,616,235.75

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及劳务费	25,565,421.37	21,977,439.99
福利费	3,740,590.15	3,131,636.77
办公费	8,652,581.26	8,841,051.28
交通差旅费	4,354,388.59	3,913,306.37
机物料消耗	12,035,229.48	9,775,873.99
折旧费	28,631,055.78	31,638,529.39
职工教育经费及工会经费	903,240.74	989,410.81
业务招待费	4,341,508.84	5,022,437.19
税金（费）		1,952,180.85
技术研究及开发费	40,648,874.87	41,270,760.95
无形及其他资产摊销	6,361,104.38	6,707,623.07
社会保险及住房公积金	6,653,459.82	6,724,659.03
中介机构服务费及咨询费	5,427,158.80	5,400,836.71
租赁费	1,207,062.23	1,292,092.79
合计	148,521,676.31	148,637,839.19

（三十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,182,372.64	64,140,943.08
减：利息收入	671,684.54	1,645,038.36
承兑汇票贴现利息		44,025.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	403,251.60	322,730.89
合计	55,913,939.70	62,862,660.61

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐准备	9,898,121.52	2,064,209.94
固定资产减值准备	10,906,326.46	5,887,619.37
长期股权投资减值准备	807,653.65	
合计	21,612,101.63	7,951,829.31

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-233,293.49	-209,284.56
处置长期股权投资产生的投资收益	8,846,678.87	1,766,655.45
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,200,000.00	2,000,000.00
其他		893,794.52
合计	10,813,385.38	4,451,165.41

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	103,681.08	
其中：固定资产处置	103,681.08	
合计	103,681.08	

(三十九) 其他收益**1、其他收益明细**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	6,909,012.96		与收益相关
合计	6,909,012.96		

2、政府补助明细

来源	项目	金额
桐庐县财政局	房产税补贴	188,295.96
郑州市财政局	2016年度财政支持农业企业发展专项资金	2,305,300.00

来源	项目	金额
高新区财政局	专利产品销售奖励资金	2,302,900.00
温州市龙湾区劳动就业管理处	稳岗补贴	6,024.00
浙江省宁波市海曙区古林镇财政审计办公室	大学生就业补助	8,093.00
郑州市人力资源和社会保障局	2016年稳岗补贴	182,700.00
郑州市财政局	郑州市食品药品检测检验设备补贴资金	125,700.00
郑州市财政局	河南省企业研发费用财政补贴	1,790,000.00
合计		6,909,012.96

（四十）营业外收入**1、营业外收入明细**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废利得合计	66.85	155,640.47	66.85
其中：固定资产损毁报废利得	66.85	155,640.47	66.85
政府补助	477,210.00	3,070,633.28	477,210.00
其他	36,173.55	898,378.53	36,173.55
合计	513,450.40	4,124,652.28	513,450.40

2、政府补助明细

来源	项目	金额
桐庐县城南街道综合服务中心	2016年度服务业行业优秀奖	20,000.00
桐庐县县级机关（事业）单位会计结算中心	非遗产补助	30,000.00
桐庐县财政局	工业重点企业排位竞赛奖	7,000.00
桐庐县城南街道综合服务中心	发展增速奖重点工业奖	50,000.00
桐庐县财政局	工业与信息化发展专项资金	100,000.00
桐庐县城南街道综合服务中心	有效投资奖	11,400.00
郑州市财政局	2015年度河南省金融业发展专项奖补资金	100,000.00
郑州市财政局，科技局	2017年省企业技术创新专项款	100,000.00
巩义市新中镇财政所	巩义市农委贫困村土地流转奖补资金	34,810.00
郑州市高新区财政局	2017郑州市第二批专利申请补贴	4,000.00
卢氏县财政局	卢氏职专燃煤锅炉拆除改造补助	20,000.00
合计		477,210.00

（四十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,518,808.31	679,823.31	9,518,808.31
捐赠支出	1,034,135.00	40,750.00	1,034,135.00
滞纳金、罚款支出	180,967.35	139,590.91	180,967.35
存货报废	1,119,574.90		1,119,574.90
其他	15,225.51	208,199.89	15,225.51
合计	11,868,711.07	1,068,364.11	11,868,711.07

(四十二) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,023,009.16	8,809,450.83
递延所得税费用的变动	-8,888,783.22	-250,409.18
合计	3,134,225.94	8,559,041.65

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,502,215.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,575,332.38
子公司适用不同税率的影响	-10,704,188.78
调整以前期间所得税的影响	573,183.52
非应税收入的影响	-1,774,298.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,302,966.10
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	7,126,417.38
本年确认的以前年度未确认的可抵扣亏损的影响	2,034,813.48
所得税费用	3,134,225.94

(四十三) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	7,367,989.95	5,127,151.30	1,853,301.52	4,015,586.19
终止经营净利润				
合计	7,367,989.95	5,127,151.30	1,853,301.52	4,015,586.19

(四十四) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	671,684.54	1,645,038.36
营业外收入	487,179.15	3,325,611.40
其他收益	6,909,012.96	
往来款项	18,669,072.22	38,822,759.34
合计	26,736,948.87	43,793,409.10

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	66,024,812.34	36,303,396.77
管理费用	50,501,682.52	45,046,441.92
财务费用	402,549.71	366,755.89
营业外支出	1,061,678.39	245,211.35
往来款项	6,017,063.50	23,100,121.41
合计	124,007,786.46	105,061,927.34

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金		4,999,332.08
票据保证金	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	4,999,332.08

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,367,989.95	1,853,301.52
加: 资产减值准备	21,612,101.63	7,951,829.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,644,297.88	46,941,126.48
无形资产摊销	6,226,283.18	6,482,025.85
长期待摊费用摊销	5,422,410.74	4,617,564.30

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-103,681.08	524,182.84
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	9,518,808.31	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	56,182,372.64	64,140,943.08
投资损失（收益以“—”号填列）	-10,813,385.38	-4,451,165.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,789,600.21	178,715.41
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-99,183.01	-429,124.60
存货的减少（增加以“—”号填列）	-31,939,741.15	-34,742,181.08
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-193,367,452.06	-34,166,940.15
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	117,308,150.04	-6,899,933.07
其他		18,601,738.71
经营活动产生的现金流量净额	23,169,371.48	70,602,083.19
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	569,055,882.60	583,702,059.48
减：现金的期初余额	583,702,059.48	568,334,992.86
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	-14,646,176.88	15,367,066.62

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	61,280,000.00
其中：河南桦玉实业有限公司	61,280,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	215,101.98
其中：河南桦玉实业有限公司	215,101.98
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：河南桦玉实业有限公司	61,064,898.02
处置子公司收到的现金净额	61,064,898.02

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	569,055,882.60	583,702,059.48
其中：库存现金	771,952.82	948,367.76
可随时用于支付的银行存款	568,283,929.78	582,753,691.72
可随时用于支付的其他货币资金		
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	569,055,882.60	583,702,059.48

（四十六）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
固定资产	117,741,663.41	为借款提供抵押
无形资产	40,110,910.16	为借款提供抵押
合计	157,852,573.57	

七、合并范围的变更**（一）处置子公司**

子公司名称	河南桦玉实业有限公司
股权处置价款	76,600,000.00
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2017 年 3 月
丧失控制权时点的确定依据	工商变更
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	8,846,678.87
丧失控制权之日剩余股权的比例	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	

注：根据公司与郑州众生实业集团有限公司签订的股权转让协议，公司将持有的河南桦玉实业有限公司 100%股权全部转让给郑州众生实业集团有限公司，相关工商变更手续于 2017 年 3 月 21 日完成；转让后，本公司不再持有该公司股权。

（二）其他原因的合并范围变动

2017 年 4 月，本公司全资子公司桐君堂药业有限公司出资设立河南桐君堂药业有限公司，本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南桐君堂道地药材有限公司	一级	卢氏	卢氏	中药材种植加工销售	100.00		设立
河南太新龙医药有限公司	一级	郑州	郑州	医药批发	51.00		非同一控制下企业合并
桐君堂药业有限公司	一级	杭州	杭州	医药批发、中药饮片生产	100.00		非同一控制下企业合并
温州桐君堂药材有限公司	二级	温州	温州	中药材、中药饮片批发		60.00	非同一控制下企业合并
浙江桐君堂中药饮片有限公司	二级	杭州	杭州	生产销售中药饮片		100.00	设立
桐庐富盛健康产业有限公司	二级	杭州	杭州	医疗性健康咨询		100.00	非同一控制下企业合并
桐君堂药业宁波有限公司	二级	宁波	宁波	医药批发		63.00	非同一控制下企业合并
河南桐君堂药业有限公司	二级	郑州	郑州	中药材及药品销售		100.00	设立
河北太龙医药有限公司	一级	邢台	邢台	医药批发	51.00		非同一控制下企业合并
河南河洛太龙制药有限公司	一级	巩义	巩义	注射剂生产销售	100.00		设立
北京新领先医药科技发展有限公司	一级	北京	北京	技术研发	100.00		非同一控制下企业合并
北京深蓝海生物医药科技有限公司	二级	北京	北京	技术研发		100.00	非同一控制下企业合并

注 1：根据公司与巩义市竹林金竹商贸有限公司、巩义市竹林力天科技开发有限公司签订的股权转让协议，本公司以 20 万元的价款购买该两方持有的河南桐君堂道地药材有限公司 2% 股权，相关工商变更手续于 2017 年 11 月 3 日完成；转让后，本公司持有河南桐君堂道地药材有限公司 100% 股权。

注 2：2017 年 4 月，本公司全资子公司桐君堂药业有限公司出资设立河南桐君堂药业有限公司。

2、重要的非全资子公司主要财务信息

(1) 重要非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南太新龙医药有限公司	49.00%	2,394,625.82		11,870,078.57
河北太龙医药有限公司	49.00%	-107,754.37		4,347,636.63

(2) 重要非全资子公司主要财务信息

① 重要非全资子公司的财务状况

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
河南太新龙医药有限公司	154,886,804.81	1,636,535.78	156,523,340.59	132,298,690.44		132,298,690.44
河北太龙医药有限公司	18,764,503.91	847,066.03	19,611,569.94	10,738,842.13		10,738,842.13

续上表

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
河南太新龙医药有限公司	56,067,778.26	1,278,653.77	57,346,432.03	38,008,773.34		38,008,773.34
河北太龙医药有限公司	21,416,338.47	855,736.95	22,272,075.42	13,179,440.74		13,179,440.74

② 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南太新龙医药有限公司	201,164,809.02	4,886,991.46	4,886,991.46	-1,916.03
河北太龙医药有限公司	28,625,609.56	-219,906.87	-219,906.87	-416,405.82

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南太新龙医药有限公司	39,897,755.25	-319,851.27	-319,851.27	-11,039,706.07
河北太龙医药有限公司	28,276,769.91	-182,001.59	-182,001.59	994,542.93

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

无。

(2) 不重要的联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
联营企业：	杭州德润全健康产业发展有限公司	郑州杏林园艺开发有限公司	太龙健康产业投资有限公司	洛阳泽达慧康医药科技有限公司	河南正本堂大药房有限公司
投资账面价值合计	5,124,829.74	1,470,465.72	78,663,905.40	3,011,539.50	104,390.90
下列各项按持股比例计算的合计数					
--净利润	636,804.43	-582,884.20	-321,582.50	29,977.88	4,390.90
--其他综合收益					
--综合收益总额	636,804.43	-582,884.20	-321,582.50	29,977.88	4,390.90

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款 21.48%源于前五大客户（2016 年 12 月 31 日应收账款 21.14%源于前五大客户），本公司不存在重大的信用集中风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、投标保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司于中国内地经营，且其全部活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方
郑州众生实业集团有限公司	本公司第一大股东	有限责任公司	郑州	张志贤	五金交电，家电，电子产品销售，农作物种植销售，服装销售；高科技产业投资、实业投资、高新技术开发及技术服务、资产管理及咨询、不良资产处理策划	5,000.00	23.08	23.08	巩义市竹林镇政府

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方
					咨询、资产重组 策划及咨询服务				

注：郑州众生实业集团有限公司持有本公司 23.08%股权，为本公司第一大股东。巩义市竹林金竹商贸有限公司和巩义市竹林力天科技开发有限公司分别持有郑州众生实业集团有限公司 70%、30%股份。巩义市竹林镇人民政府分别持有巩义市竹林金竹商贸有限公司、巩义市竹林力天科技开发有限公司 47%、47%股份，为本公司的实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
桐庐县医药药材投资管理有限公司	本公司参股股东
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	本公司参股股东桐庐县医药药材投资管理有限公司的控股子公司，该公司法定代表人李金宝系本公司董事
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	本公司参股股东桐庐县医药药材投资管理有限公司的控股子公司，该公司法定代表人李金宝系本公司董事
唐朝阳	本公司控股子公司的股东
河南正本堂大药房有限公司	本公司控股子公司的参股公司
巩义市竹林金竹商贸有限公司	本公司母公司郑州众生实业集团有限公司的控股股东
巩义市竹林力天科技开发有限公司	本公司母公司郑州众生实业集团有限公司的参股股东
阜新博达维医药科技有限公司	本公司董事陶新华控股的公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
杭州德润全健康产业发展有限公司	购买药品	市场价	14,865,971.70	2.69	13,727,268.24	2.24

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
阜新博达维医药科技有限公司	购买材料	市场价	1,098,000.00			

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	销售药品	市场价	11,422,842.27	3.58	5,999,388.81	0.63
杭州德润全健康产业发展有限公司	销售药品	市场价	423,958.55	0.13	61,714.69	0.01
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	销售药品	市场价	10,115,017.19	3.17	6,655,387.32	0.70
华润新龙医药有限公司	销售药品	市场价			814,407.18	0.09

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
桐君堂药业有限公司	2017.6.30-2018.6.26	上海银行杭州桐庐支行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.3.17-2018.3.13	中信银行郑州现代城支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.10.18-2018.10.18	中信银行郑州现代城支行	90,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.6.26-2018.6.25	兴业银行郑州分行	45,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.6.1-2018.5.19	工行桐柏路支行	19,500,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.11.2-2018.10.26	工行桐柏路支行	19,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2017.11.2-2018.10.26	工行桐柏路支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司

3、关联方资产转让/购买

(1) 根据公司与郑州众生实业集团有限公司签订的股权转让协议，公司将持有的河南桦玉实业有限公司 100%股权全部转让给郑州众生实业集团有限公司，转让价款 76,600,000.00 元，相关工商变更手续于 2017 年 3 月 21 日完成。

(2) 根据公司与巩义市竹林金竹商贸有限公司、巩义市竹林力天科技开发有限公司签订的股权转让协议，本公司购买该两方持有的河南桐君堂道地药材有限公司 2%股权，收购价款 200,000.00 元，相关工商变更手续于 2017 年 11 月 3 日完成。

4、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	514.03	601.98

(六) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	4,387,993.73	131,639.81	1,272,976.54	38,189.30
应收账款	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	9,923,867.74	297,716.03	3,708,815.74	111,264.47
应收账款	杭州德润全健康产业发展有限公司	478,881.13	15,464.89	645,541.96	27,401.05
应收账款	焦作怀牌饮料有限公司			29,226.00	876.78
预付款项	焦作怀牌饮料有限公司			2,000,000.00	
其他应收款	桐庐县医药药材投资管理有限公司			3,000,000.00	90,000.00
其他应收款	郑州杏林园艺开发有限公司			72,940.61	2,188.22
预付账款	阜新博达维医药科技有限公司	58,194.00			

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	杭州德润全健康产业发展有限公司	4,305,600.11	3,566,479.61
应付账款	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	111,342.65	108,068.05
预收款项	郑州众生实业集团有限公司		15,320,000.00
其他应付款	郑州众生实业集团有限公司		1,698,757.43
其他应付款	唐朝阳	12,215,546.32	7,879,869.10
其他应付款	杭州德润全健康产业发展有限公司		300.00

十一、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

租赁承诺截至 2017 年 12 月 31 日，本公司租赁承诺如下：

项目名称	期后预计需支付租金总额
已签订的正在履行的租赁合同	1,152,246.40

(二) 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收票据中已经背书给他方但尚未到期的票据金额为 71,680,021.74 元。

十二、资产负债表日后事项

(一) 公司于 2018 年 3 月 29 日与王小锋签订股权转让协议，将持有的河南太新龙医药有限公司 51%股权转让给王小锋，转让价款 1,377 万元，截至报告日，相关股权转让手续尚未办理完毕。

(二) 公司于 2018 年 3 月 29 日与邓小宁签订股权转让协议，将持有的河北太龙医药有限公司 51%股权转让给邓小宁，转让价款 456 万元，截至报告日，相关股权转让手续尚未办理完毕。

(三) 本公司第七届董事会第九次会议审议的本年度利润分配预案为：拟以总股本 573,886,283 股为基数，每 10 股派发现金红利 0.10 元（含税），共计分配股利 5,738,862.83 元。此项分配的股利包含在年末未分配利润中，2017 年度公司无进行资本公积转增股本预案。上述分配预案需经股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了四个报告分部，分别为医药制造、医药流通、技术研发及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。

由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

项目	药品制造	药品流通	药品研发服务	其他	分部间抵消	合计
营业收入	776,247,421.39	318,843,137.61	124,675,637.42	2,313,982.62	53,689,639.32	1,168,390,539.72
营业成本	553,303,600.32	268,974,746.24	42,044,695.42	1,175,845.11	52,572,077.25	812,926,809.84

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

种类	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,099,740.65	100.00	3,027,564.87	8.39	33,072,175.78	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27	6.95	32,679,748.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	36,099,740.65	100.00	3,027,564.87	8.39	33,072,175.78	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27	6.95	32,679,748.87

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

组合中, 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		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	29,426,042.36	81.52	882,781.27	23,931,788.01	68.14	717,953.64
一至二年	888,196.04	2.46	44,409.80	8,215,673.85	23.39	410,783.69
二至三年	3,371,088.60	9.34	505,663.29	1,530,753.53	4.36	229,613.03
三至四年	1,207,326.73	3.34	482,930.69	355,857.05	1.01	142,342.82
四至五年	317,690.35	0.88	222,383.25	487,898.70	1.39	341,529.09
五年以上	889,396.57	2.46	889,396.57	600,422.00	1.71	600,422.00
合计	36,099,740.65	100.00	3,027,564.87	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	2,442,644.27	584,920.60			3,027,564.87
合计	2,442,644.27	584,920.60			3,027,564.87

2、本期无核销的应收账款情况

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,983,939.56 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 47.05%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 509,518.19 元。

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	850,815,997.05	100.00	26,009,314.82	3.06	824,806,682.23	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53	3.08	412,234,624.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	850,815,997.05	100.00	26,009,314.82	3.06	824,806,682.23	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53	3.08	412,234,624.50

注(1)：单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

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		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	847,935,156.50	99.66	25,438,054.70	421,863,746.66	99.19	12,655,912.40
一至二年	1,003,700.66	0.12	50,185.03	2,273,852.53	0.53	113,692.63
二至三年	1,408,222.19	0.17	211,233.33	909,590.40	0.21	136,438.56
三至四年	206,499.16	0.02	82,599.66	129,982.29	0.03	51,992.92
四至五年	117,254.79	0.01	82,078.35	51,630.43	0.01	36,141.30
五年以上	145,163.75	0.02	145,163.75	106,820.72	0.03	106,820.72
合计	850,815,997.05	100.00	26,009,314.82	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	13,100,998.53	12,908,891.80	575.51		26,009,314.82
合计	13,100,998.53	12,908,891.80	575.51		26,009,314.82

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

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	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	850,302,819.67	424,719,602.14
代扣代缴	440,451.64	403,481.90
其他	72,725.74	212,538.99
合计	850,815,997.05	425,335,623.03

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 829,159,261.83 元，占其他应收款余额合计数的比例为 97.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 24,993,457.85 元。

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	777,246,960.71	872,562.47	776,374,398.24	857,046,960.71		857,046,960.71
对联营、合营企业投资	80,134,371.12		80,134,371.12	81,038,837.82		81,038,837.82
合计	857,381,331.83	872,562.47	856,508,769.36	938,085,798.53		938,085,798.53

1、对子公司投资

被投资单位	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
河南桐君堂道地药材有限公司	9,800,000.00	200,000.00		10,000,000.00		
桐君堂药业有限公司	361,615,463.11			361,615,463.11		
河南太新龙医药有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
河北太龙医药有限公司	5,431,500.00			5,431,500.00	872,562.47	872,562.47
北京新领先医药科技发展有限公司	339,999,997.60			339,999,997.60		
河南桦玉实业有限公司	80,000,000.00		80,000,000.00			
河南河洛太龙制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	857,046,960.71	200,000.00	80,000,000.00	777,246,960.71	872,562.47	872,562.47

注：本期长期股权投资的具体变动情况见本附注“八、在其他主体中的权益（一）、1”。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
太龙健康产业投资有限公司	80,000,000.00	78,985,487.90
郑州杏林园艺开发有限公司	2,000,000.00	2,053,349.92

续表一

被投资单位	本期增加
-------	------

	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
太龙健康产业投资有限公司					
郑州杏林园艺开发有限公司					
——合计					

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
太龙健康产业投资有限公司		321,582.50				
郑州杏林园艺开发有限公司		582,884.20				
合计		904,466.70				

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
太龙健康产业投资有限公司	78,663,905.40		
郑州杏林园艺开发有限公司	1,470,465.72		
合计	80,134,371.12		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,256,134.39	106,845,571.71	221,121,892.18	118,759,198.51
其他业务	712,802.25	205,205.13	1,800,401.96	1,951,928.73
合计	185,968,936.64	107,050,776.84	222,922,294.14	120,711,127.24

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	20,000,000.00
2、权益法核算的长期股权投资收益	-904,466.70	-967,224.29
3、处置长期股权投资产生的投资收益	-3,400,000.00	-666,456.66
4、可供出售金融资产等取得的投资收益	2,200,000.00	2,000,000.00
5、其他		893,794.52
合计	37,895,533.30	21,260,113.57

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-568,381.51	1,242,472.61

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,386,222.96	3,070,633.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		893,794.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,313,729.21	509,837.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	46,321.56	-610,343.17
少数股东权益影响额（税后）	265,515.21	-180,505.38
合计	4,815,949.01	4,925,889.59

（二）净资产收益率及每股收益

1、2017 年度净资产收益率和每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.34	0.0089	0.0089
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.02	0.0005	0.0005

2、2016 年度净资产收益率和每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.27	0.0070	0.0070
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.06	-0.0016	-0.0016

a. 净资产收益率计算公式

加权平均净资产收益率= $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$ 其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为本期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为本期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至本期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至本期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至本期期末的月份数。

b. 基本每股收益计算公式

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为本期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为本期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为本期因回购等减少股份数；S_k 为本期缩股数；M₀ 本期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至本期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至本期期末的月份数。

稀释每股收益

稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$ 其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

公司期末不存在稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益一致。



编号: 104102542



营业执照

(副本) 统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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



仅供报告附件使用

扫描二维码获取详细信息

登记机关

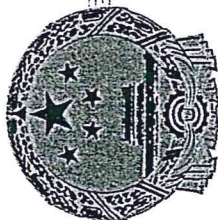
提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018



企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅供报告附件使用

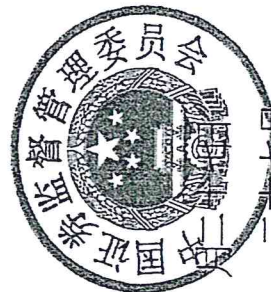
证书序号: 000485

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 陈胜华

证书号: 10



发证时间: 二〇〇八年七月

证书有效期至: 二〇一〇年七月

二〇〇八年七月



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈胜华

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：5280万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0060号

批准设立日期：2013-10-10

仅供报告附件使用



说明

证书序号：NO. 019958

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



中华人民共和国财政部制



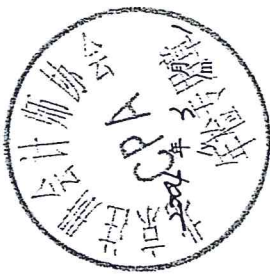
证书编号: 110000851229
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999 年 6 月 1 日
 Date of Issuance



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

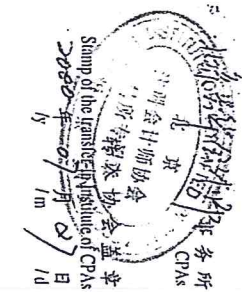
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

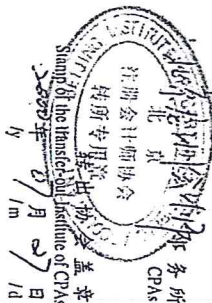


7

10

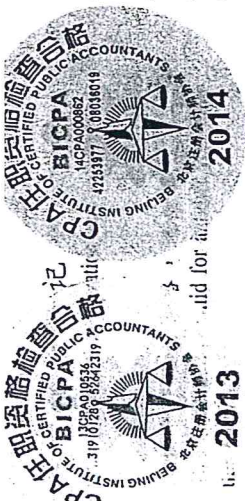


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



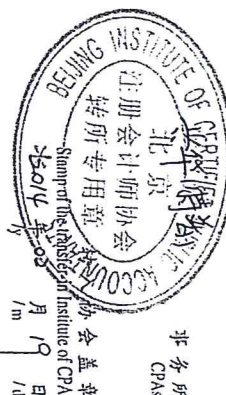
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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

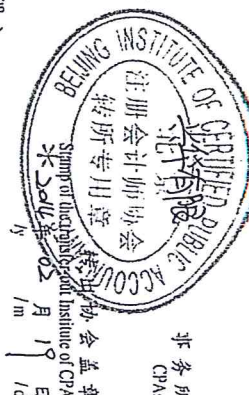


9

11



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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



姓名: 时彦禄
 Full name: 时彦禄
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-05-10
 Date of birth: 1985-05-10
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 北京兴华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 371327198505100611
 Identity card No.: 371327198505100611

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

日 月 年

年度检验登记

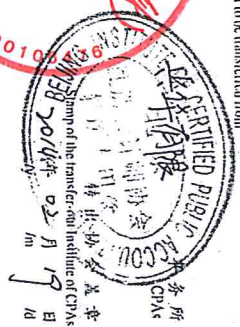
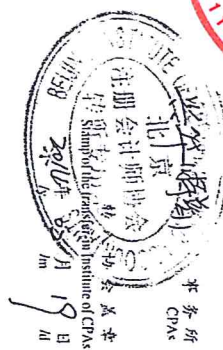
Annual Renewal Registration

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

日 月 年



证书编号: 110000100135
 No. of certificate: 110000100135
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 二〇一〇年六月三十日
 Date of Issuance: 二〇一〇年六月三十日



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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

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

事务所
 CPAs

事务所
 CPAs