



中准会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

Zhongzhun Certified Public Accountants LLP

## 审 计 报 告

中准吉审字[2018]286 号

吉林敖东集团大连药业股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了吉林敖东集团大连药业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了贵公司 2018 年 10 月 31 日的公司财务状况以及 2018 年 1-10 月的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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相

地址：长春市人民大街 4111 号兆丰国际大厦 17 层

Address: 17/F zhaofeng international Tower, No 4111 Renmin Road Changchun China.

邮编：130021

ZIP: 130021

电话：0431-89568050

Tel :0431-89568050



关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

(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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

(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。



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。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·长春

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年十一月二十九日



# 资产负债表

编制单位：吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注    | 2018年10月31日   | 2017年12月31日   |
|------------------------|-------|---------------|---------------|
| 流动资产：                  |       |               |               |
| 货币资金                   | 四、（一） | 3,222,369.19  | 7,390,004.71  |
| 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                 |       |               |               |
| 应收票据及应收账款              | 四、（二） | 19,488,478.84 | 15,941,375.55 |
| 预付款项                   | 四、（三） | 994,181.02    | 301,441.69    |
| 其他应收款                  | 四、（四） | 635,060.74    | 31,671.40     |
| 存货                     | 四、（五） | 10,138,276.55 | 16,258,830.68 |
| 持有待售资产                 |       |               |               |
| 一年内到期的非流动资产            |       |               |               |
| 其他流动资产                 |       | 3,288,380.55  |               |
| 流动资产合计                 |       | 37,766,746.89 | 39,923,324.03 |
| 非流动资产：                 |       |               |               |
| 可供出售金融资产               |       |               |               |
| 持有至到期投资                |       |               |               |
| 长期应收款                  |       |               |               |
| 长期股权投资                 |       |               |               |
| 投资性房地产                 |       |               |               |
| 固定资产                   | 四、（六） | 16,379,263.96 | 15,780,764.02 |
| 在建工程                   |       | 433,275.39    | 35,620.00     |
| 生产性生物资产                |       |               |               |
| 油气资产                   |       |               |               |
| 无形资产                   | 四、（七） | 5,115,354.13  | 5,529,623.79  |
| 开发支出                   |       |               |               |
| 商誉                     |       |               |               |
| 长期待摊费用                 |       |               |               |
| 递延所得税资产                |       |               | 245,537.22    |
| 其他非流动资产                |       | 332,183.00    | 210,350.00    |
| 非流动资产合计                |       | 22,260,076.48 | 21,801,895.03 |
| 资产总计                   |       | 60,026,823.37 | 61,725,219.06 |

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

编制单位：吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注     | 2018年10月31日   | 2017年12月31日   |
|------------------------|--------|---------------|---------------|
| 流动负债：                  |        |               |               |
| 短期借款                   | 四、（八）  | 10,607,480.73 | 12,490,000.00 |
| 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                 |        |               |               |
| 应付票据及应付账款              | 四、（九）  | 2,412,099.24  | 1,942,777.81  |
| 预收款项                   | 四、（十）  | 655,943.22    | 2,102,927.63  |
| 应付职工薪酬                 | 四、（十一） | 2,362,127.78  | 1,166,742.22  |
| 应交税费                   | 四、（十二） | 365,938.50    | 747,823.65    |
| 其他应付款                  | 四、（十三） | 13,718,040.54 | 11,983,505.66 |
| 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                 |        | 30,121,630.01 | 30,433,776.97 |
| 非流动负债：                 |        |               |               |
| 长期借款                   |        |               |               |
| 应付债券                   |        |               |               |
| 其中：优先股                 |        |               |               |
| 永续债                    |        |               |               |
| 长期应付款                  |        |               |               |
| 预计负债                   |        |               |               |
| 递延收益                   |        |               |               |
| 递延所得税负债                |        |               |               |
| 其他非流动负债                |        | 4,269,738.26  | 4,269,738.26  |
| 非流动负债合计                |        | 4,269,738.26  | 4,269,738.26  |
| 负债合计                   |        | 34,391,368.27 | 34,703,515.23 |
| 所有者权益：                 |        |               |               |
| 实收资本                   | 四、（十四） | 26,000,000.00 | 26,000,000.00 |
| 其他权益工具                 |        |               |               |
| 其中：优先股                 |        |               |               |
| 永续债                    |        |               |               |
| 资本公积                   | 四、（十五） | 1,580,000.00  | 1,580,000.00  |
| 减：库存股                  |        |               |               |
| 其他综合收益                 |        |               |               |
| 盈余公积                   | 四、（十六） | 2,315,687.94  | 2,315,687.94  |
| 一般风险准备                 |        |               |               |
| 未分配利润                  | 四、（十七） | -4,260,232.84 | -2,873,984.11 |
| 所有者权益合计                |        | 25,635,455.10 | 27,021,703.83 |
| 负债和股东权益总计              |        | 60,026,823.37 | 61,725,219.06 |

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                                 | 附注      | 2018年1-10月    | 2017年度        |
|------------------------------------|---------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                             | 四、（十八）  | 55,975,770.62 | 53,766,793.56 |
| 减：营业成本                             | 四、（十八）  | 22,497,734.58 | 19,356,196.86 |
| 税金及附加                              | 四、（十九）  | 667,851.96    | 659,105.46    |
| 销售费用                               | 四、（二十）  | 22,527,964.08 | 22,285,681.34 |
| 管理费用                               | 四、（二十一） | 9,104,715.32  | 9,978,272.63  |
| 研发费用                               | 四、（二十一） | 1,178,281.53  | 655,626.13    |
| 财务费用                               | 四、（二十二） | 354,641.32    | 533,932.49    |
| 其中：利息费用                            |         | 344,566.15    | 522,850.63    |
| 利息收入                               |         | 9,411.03      | 23,101.97     |
| 资产减值损失                             | 四、（二十三） | 435,816.94    | 48,124.21     |
| 加：其他收益（损失以“-”号填列）                  | 四、（二十五） | 4,974.08      | 237,108.55    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    |         |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |         |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                |         |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                  | 四、（二十四） | -65,981.20    | 39,063.07     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |         | -852,242.23   | 526,026.06    |
| 加：营业外收入                            | 四、（二十六） | 14,090.00     | 101,830.00    |
| 减：营业外支出                            | 四、（二十七） | 378,077.25    | 78,645.05     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |         | -1,216,229.48 | 549,211.01    |
| 减：所得税费用                            |         | 170,019.25    | -105,433.51   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |         | -1,386,248.73 | 654,644.52    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）             |         | -1,386,248.73 | 654,644.52    |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）             |         |               |               |
| 五、其他综合收益                           |         |               |               |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |         |               |               |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |         |               |               |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |         |               |               |
| （二）、以后将重分类进损益的其他综合收益               |         |               |               |
| 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |         |               |               |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益                 |         |               |               |
| 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |         |               |               |
| 4、现金流量套期损益的有效部分                    |         |               |               |
| 5、外币财务报表折算差额                       |         |               |               |
| 6、其他                               |         |               |               |
| 六、综合收益总额                           |         | -1,386,248.73 | 654,644.52    |
| 七、每股收益：                            |         |               |               |
| （一）基本每股收益                          |         |               |               |
| （二）稀释每股收益                          |         |               |               |

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                        | 附注      | 2018年1-10月           | 2017年度               |
|---------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 50,496,129.71        | 55,361,426.74        |
| 收到的税费返还                   |         |                      |                      |
| 收到的其他与经营活动有关的现金           | 四、（二十八） | 6,617,974.11         | 400,238.58           |
| 经营活动现金流入小计                |         | <b>57,114,103.82</b> | <b>55,761,665.32</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 13,284,495.56        | 16,988,719.20        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 23,946,219.28        | 29,539,831.12        |
| 支付的各项税费                   |         | 5,542,325.84         | 5,651,005.18         |
| 支付的其他与经营活动有关的现金           | 四、（二十八） | 13,437,495.24        | 6,422,321.12         |
| 经营活动现金流出小计                |         | <b>56,210,535.92</b> | <b>58,601,876.62</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | <b>903,567.90</b>    | <b>-2,840,211.30</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |
| 收回投资所收到的现金                |         |                      |                      |
| 取得投资收益收到的现金               |         |                      |                      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 1,015,550.00         | 43,000.00            |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                      |                      |
| 投资活动现金流入小计                |         | <b>1,015,550.00</b>  | <b>43,000.00</b>     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金  |         | 3,859,668.00         | 1,786,263.79         |
| 投资支付的现金                   |         |                      |                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                      |                      |
| 投资活动现金流出小计                |         | <b>3,859,668.00</b>  | <b>1,786,263.79</b>  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | <b>-2,844,118.00</b> | <b>-1,743,263.79</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |         |                      |                      |
| 取得借款收到的现金                 |         | 10,607,480.73        | 12,490,000.00        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                      |                      |
| 筹资活动现金流入小计                |         | <b>10,607,480.73</b> | <b>12,490,000.00</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 12,490,000.00        | 9,982,330.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 344,566.15           | 522,850.63           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |         |                      |                      |
| 筹资活动现金流出小计                |         | <b>12,834,566.15</b> | <b>10,505,180.63</b> |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |         | <b>-2,227,085.42</b> | <b>1,984,819.37</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |                      |                      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | <b>-4,167,635.52</b> | <b>-2,598,655.72</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 7,390,004.71         | 9,988,660.43         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | <b>3,222,369.19</b>  | <b>7,390,004.71</b>  |

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：德

主管会计工作的负责人：香成

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位: 吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项目                     | 2018年1-10月    |     |               |    |               |        |
|------------------------|---------------|-----|---------------|----|---------------|--------|
|                        | 股本            | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债 | 其他 | 资本公积          | 减: 库存股 |
| 一、上期期末余额               | 26,000,000.00 |     |               |    | 1,580,000.00  |        |
| 加: 会计政策变更              |               |     |               |    |               |        |
| 前期差错更正                 |               |     |               |    |               |        |
| 其他                     |               |     |               |    |               |        |
| 二、本期期初余额               | 26,000,000.00 |     |               |    | 1,580,000.00  |        |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |               |     |               |    |               |        |
| (一) 综合收益总额             |               |     |               |    |               |        |
| (二) 所有者投入和减少资本         |               |     |               |    |               |        |
| 1. 所有者投入的普通股           |               |     |               |    |               |        |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |               |     |               |    |               |        |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额      |               |     |               |    |               |        |
| 4. 其他                  |               |     |               |    |               |        |
| (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               | 26,000,000.00 |     |               |    | 1,580,000.00  |        |
| 所有者权益合计                |               |     |               |    | 2,315,687.94  |        |
| 未分配利润                  |               |     |               |    | -2,873,984.11 |        |
| 所有者权益合计                |               |     |               |    | 27,021,703.83 |        |

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

\*所附注是财务报表的重要组成部分  
法定代表人:



所有者权益变动表（续）

编制单位：吉林敖东集团大连药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |              |               |               |
| 一、上期期末余额              | 26,000,000.00 |        |     |    | 1,580,000.00 |       |        |      | 2,315,687.94 | -3,528,628.63 | 26,367,059.31 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 同一控制下企业合并追溯调整         |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 二、本年期初余额              | 26,000,000.00 |        |     |    | 1,580,000.00 |       |        |      | 2,315,687.94 | -3,528,628.63 | 26,367,059.31 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 654,644.52    | 654,644.52    |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 654,644.52    | 654,644.52    |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 1. 所有者投入资本            |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |               |
| 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              | 26,000,000.00 |        |     |    | 1,580,000.00 |       |        |      | 2,315,687.94 | -2,873,984.11 | 27,021,703.83 |

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 吉林敖东集团大连药业股份有限公司

### 2018 年 10 月 31 日财务报表附注

#### 一、公司基本情况

吉林敖东集团大连药业股份公司（以下简称“大连药业”或“本公司”）系经大连市经济体制改革委员会大体改办发（2002）66 号文批准于 2002 年 9 月 6 日成立，注册资本人民币 2600 万元。现股东股份 2600 万股，其中：吉林敖东药业集团股份有限公司持股 2469 万股，占总股份 94.96%；吉林敖建建工集团持股 40 万股，占总股份 1.54%；其他自然人持股 91 万股，占总股份 3.50%。

公司在大连市工商行政管理局注册登记，具有法人资格，企业统一社会信用代码为：912102007409328152。

公司法定代表人：刘德胜；

注册地址：大连市旅顺口区旅顺北路（三涧段）477 号；

公司经营范围：片剂、硬胶囊剂（含头孢类、青霉素类）、颗粒剂、膜剂、栓剂、软膏剂（激素类）、乳膏剂（激素类）产品的生产及销售；罗汉果冲剂、罗汉果、金银花、菊花木糖醇含片生产及销售；消毒产品、医疗器械、化妆品、卫生用品的生产及销售；为生产加工收购原材料；医疗技术研发与咨询服务；药品技术开发及技术咨询、技术转让、技术推广服务；保健食品技术开发与咨询服务\*\*\*。

#### 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

##### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

##### 2、遵循公司会计准则的声明

公司编制的财务报表符合公司会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



### 3、会计期间

会计期间采用公历年度制，即自每年1月1日起至12月31日。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下公司合并的会计处理方法

1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。

(1) 购买方区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。③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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

(2) 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。



(3) 购买方在购买日应当对合并成本进行分配, 按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②购买方对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, 则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核; 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

(4) 企业合并形成母子公司关系的, 母公司设置备查簿, 记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时, 应当以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整, 按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资, 确认为现金等价物。

## 7、外币业务和外币报表折算

### 1) 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率, 折合成人民币记账; 收到投资者以外币投入的资本, 采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日, 视下列情况进行处理:

(1) 外币货币性项目: 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入财务费用。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目: 按交易发生日的即期汇率折算, 在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目: 按公允价值确定日的即期汇率折算。折算后的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动处理, 计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目, 形成的汇兑差额, 计入资本公积。

### 2) 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理



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，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

## 8、金融工具

### 1) 金融资产的分类：

本公司根据持有资产的目的、业务性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时分为：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

(3) 应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(4) 可供出售金融资产。

### 2) 金融负债的分类：

本公司根据业务性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时分为：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 其他金融负债。

### 3) 金融工具的确认：

本公司成为金融工具合同的一方时，将符合金融资产或金融负债的定义的项目确认为金融资产或负债。

### 4) 金融工具的计量方法：

#### (1) 初始计量：

初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (2) 金融资产后续计量：



①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产：按照公允价值计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

②持有至到期投资和应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 金融资产相关利得或损失的处理：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，其计入当期损益。

②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

③持有至到期投资和应收款项，在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

(4) 金融负债后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

③没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，且不属于金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

④除以上情况外，采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。

(5) 金融负债相关利得或损失的处理：

①按照公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本或成本计量的金融负债，在摊销、终止确认时产生的利得或损失计入当期损益。

5) 金融资产转移的确认：

(1) 本公司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，终止确认该金融资产。



(2) 本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的金融资产转移, 不终止确认该金融资产。

(3) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险:

① 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产。

② 未放弃对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确定有关负债。

6) 金融资产转移的计量方法:

(1) 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。

(2) 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(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

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, 应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

(3) 本公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 应到继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险, 且未放弃对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确定有关负债。

7) 主要金融资产或金融负债的公允价值确定方法:

公允价值是在公平交易中, 熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对存在活跃市场的金融资产或金融负债, 如资产负债表日有市价的, 采用市价确定公允价值。资产负债表日无市价, 但最近交易日后经济环境未发生重大变化的, 采用最近交易市价确定



公允价值。资产负债表日无市价，且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价值。有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值的，对最近交易的市价进行调整，确定公允价值。

对不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定公允价值。运用估值技术得出的结果，应反映估值日在公平条件下进行正常商业交易所采用的交易价格。采用估值技术确定公允价值时，尽可能使用市场参与者在定价时考虑的所有市场参数，并通过定期校验，确保估值技术的有效性。

#### 8) 主要金融资产减值测试方法：

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有以下客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难。
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。
- (3) 债权人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作出让步。
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组。
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等。
- (7) 债务人经营所处的技术、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。

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 9) 主要金融资产减值准备计提方法：

(1) 以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。



(2) 以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等), 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(3) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时, 应当将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

## 9、应收款项

1) 本公司对于单项金额重大的应收款项(账龄在一年以上且单项金额在 100 万以上)、单项金额不重大但有减值迹象的应收款项, 单独进行减值测试, 对信用风险相似的应收款项按组合进行减值测试; 如有客观证据表明其已发生了减值的, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失, 计提坏账准备。

2) 经单独测试后的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项), 按信用风险的账龄特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定各组合计提坏账准备的比例如下:

| 账龄   | 计提比例 |
|------|------|
| 一年以内 | 5%   |
| 一至两年 | 10%  |
| 两至三年 | 20%  |
| 三至四年 | 30%  |
| 四至五年 | 80%  |
| 五年以上 | 100% |

## 10、存货

1) 存货的分类: 公司存货分为原材料、产成品、在产品、包装物、生物资产、低值易耗品等。存货中的原材料、包装物采用计划成本计价, 月末结转成本差异, 并将计划成本调整为实际成本; 产成品、库存商品等存货均采用实际成本计价, 发出存货按加权平均法结转成本。低值易耗品领用时采用一次摊销法核算。



2) 公司存货的盘存制度为永续盘存制。对盘盈、盘亏及毁损的存货扣除责任人赔偿后列入当期损益。

3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法:

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

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

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

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

## 11、长期股权投资

1) 长期股权投资的投资成本确定:

(1) 本公司对同一控制下企业合并形成的长期股权投资,按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资的投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及本公司发行股份的面值总额之间差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。本公司对非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在购买日,以取得股权付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为长期股权投资的投资成本,为进行企业合并发生的各项直接相关费用直接计入当期损益。长期股权投资成本大于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额,作为商誉。长期股权投资成本小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额,在对长期股权投资成本、子公司可辨认净资产公允价值份额复核后,长期股权投资成本仍小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。



(2) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本, 但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利作为应收项目单独核算。

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(4) 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 以非货币资产交换方式取得的长期股权投资, 如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量, 则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本, 换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 若非货币资产交换不同时具备上述两个条件, 则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

(6) 以债务重组方式取得的长期股权投资, 按取得的股权的公允价值作为投资成本, 投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 对被投资单位具有共同控制、重大影响的确定依据:

(1) 对被投资单位具有共同控制的确定依据: A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动; B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意; C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理, 但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

(2) 对被投资单位具有重大影响的确定依据: A、本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份; B、本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; C、参与被投资单位的政策制定过程; D、与被投资单位之间发生重要交易; E、向被投资单位派出管理人员; F、向被投资单位提供关键技术资料。

3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法:

本公司对子公司的长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。对合营企业、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资追加或收回投资时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。

采用权益法核算的长期股权投资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的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值, 被投资单位除净损益以外其他因素导致所有者权益变动, 在持股比例不变的情况下, 按照持股比例计算应享有



或分担的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

#### 4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若子公司、合营企业、联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备；其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

## 12、投资性房地产

### 1) 投资性房地产的种类

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

### 2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。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。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## 13、固定资产

### 1) 固定资产确认条件：



公司为提供劳务、出租或经营管理等而持有的，使用年限在 1 年（不含 1 年）以上的有形资产，计入固定资产。包括房屋及建筑物、机器设备、交通运输设备等。购买计算机硬件所附带的软件，未单独计价的，应并入计算机硬件作为固定资产管理；单独计价的软件，计入无形资产。

## 2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率，确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 使用年限（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|---------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 10-40   | 3-5       | 2.38-9.70  |
| 机器设备   | 4-15    | 3-5       | 6.33-24.25 |
| 运输设备   | 5-12    | 3-5       | 7.92-19.40 |
| 办公设备   | 3-12    | 3-5       | 7.92-32.33 |
| 公路及隧道  | 10-30   | 3-5       | 3.17-9.70  |

## 3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

## 4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

认定依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。



(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：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采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧；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采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

#### 14、在建工程

1) 在建工程是指公司进行基建、更新改造等各项建筑和安装工程发生的支出。

2) 在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。所建造的固定资产或经营租入固定资产改良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或长期待摊费用并计提折旧或摊销；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。

3) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始等三个条件同时具备时，为购建符合资本化条件的资产占用借款的借款费用开始利息资本化。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款利息资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

4) 在建工程减值准备

公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

#### 15、借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则：

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。



借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2) 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。

3) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产或投资性房地产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

4) 借款费用资本化金额的计算方法：

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

(2) 一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款

应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\begin{aligned}
 & \text{一般借款利息费用} &= & \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产} & \times & \text{所占用一般借款的} \\
 & \text{资本化金额} & & \text{支出加权平均数} & & \text{资本化率} \\
 & \text{所占用一般借款的} &= & \text{所占用一般借款加权平均利率} \\
 & \text{资本化率} & & & & \\
 & &= & \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\
 & \text{所占用一般借款本金} &= & \sum \left( \text{所占用每笔一} \times \frac{\text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right) \\
 & \text{加权平均数} & & \text{般借款本金} & & 
 \end{aligned}$$

(3) 借款辅助费用的资本化



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

## 16、生物资产

### 1) 生产性生物资产确认条件及分类

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产具备自我生长性，能够在持续的基础上予以消耗并在未来的一段时间内保持其服务能力或未来经济利益，属于有生命的劳动手段，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜。生产性生物资产一般经过培育、成熟投产和更新处置等阶段。

### 2) 生产性生物资产的初始计量

生产性生物资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买的生产性生物资产的成本包括买价、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其它支出。

自行繁殖的生产性生物资产其成本确定的一般原则是按照其达到预定的生产经营目的前发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、其它直接费和应分摊的间接费用。

3) 生产性生物资产折旧采用年限平均法，分类计提，根据生产性生物资产的类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

各类生产性生物资产折旧年限和年折旧率如下：

| 资产类别 | 残值率 | 使用年限   | 年折旧率    |
|------|-----|--------|---------|
| 产役畜  | 23% | 8-12 年 | 8%—9.6% |

## 17、无形资产

1) 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。

2) 本公司按照无形资产的取得成本或可归属于无形资产开发阶段且能够可靠计量的支出对无形资产进行初始计量。

3) 无形资产的后续计量：



### （1）无形资产的使用寿命：

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计

对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

②按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素：

- ①该资产通常的产品寿命周期、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该资产生产的产品（或服务）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为维持该资产产生未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对该资产的控制期限，使用的法律或类似限制，如特许使用期间、租赁期间等；
- ⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

### （2）无形资产的摊销：

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### （3）无形资产的减值：

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

### （4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准



公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段研究开发费用：

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，按费用项目的受益期限采用直线法平均摊销，其中：

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销；

(2) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销；

(3) 其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊完的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



## 19、预计负债

### 1) 预计负债的确认:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:该义务是公司承担的现时义务;履行该义务很可能导致经济利益流出公司;该义务的金额能够可靠地计量。

#### (1) 该义务是公司承担的现时义务;

该义务是公司承担的现时义务,是指与或有事项相关的义务是在公司当前条件下已承担的现时义务,公司没有其他现实的选择,只能履行该现时义务。

#### (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司;

履行该义务很可能导致经济利益流出公司,是指履行与或有事项相关的现时义务时,导致经济利益流出公司的可能性超过 50%但小于或等于 95%。

#### (3) 该义务的金额能够可靠地计量;

该义务的金额能够可靠地计量,是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。

### 2) 预计负债的计量:

#### (1) 最佳估计数的确定:

预计负债应当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。最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理:

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

B、所需支出不存在一个连续范围,或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下;最佳估计数按照如下方法确定:

a、或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。

b、或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

#### (2) 预期可获得补偿的处理:

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

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



## 20、股份支付及权益工具

1) 公司股份支付的确认和计量,以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为: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:

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,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和资本公积。

#### 权益工具的公允价值的确定:

①对于授予职工的股份,其公允价值按企业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。如果企业未公开交易,则应按估计的市场价格计量,并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权,如果不存在条款和条件相似的交易期权,应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

企业在确定权益工具授予日的公允价值时,应当考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),企业应当确认已得到服务相对应的成本费用。

### (2) 以现金结算的股份支付:

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

### (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,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理:

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司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;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司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;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

2) 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记。

## 21、收入

1) 销售商品的收入:

在下列条件均能满足时予以确认:

(1) 公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给购货方;



(2) 公司既没有保留通常与所有权联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;

(3) 收入的金额能够可靠计量;

(4) 相关经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2) 提供劳务的收入:

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务, 在劳务完成时确认收入, 确认的金额为合同或协议总金额。

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

(3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下, 本公司在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; 如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿, 应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入, 并按已经发生的劳务成本结转成本; 如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿, 则不确认收入, 并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3) 让渡资产使用权:

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定, 并应同时满足以下条件:

(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司。

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

## 22、政府补助

1) 政府补助的确认:

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产, 同时满足下列条件时, 确认为政府补助:

(1) 企业能够满足政府补助所附条件;

(2) 企业能够收到政府补助。

2) 政府补助的计量:



(1) 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助,公司取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内平均分配,分次计入以后各期的损益。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,将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

对于收到的政府补助,区分是否与公司日常活动相关。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

(3) 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

- ①存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- ②不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1) 递延所得税资产的确认:

(1) 本公司以未来期间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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

- ①该项交易或事项不属于企业合并;
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:

- ①暂时性差异在可预见的未来可能转回;
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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



## 2) 递延所得税负债的确认:

除下列情况产生的递延所得税负债以外, 本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

①该项交易不是企业合并;

②交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异, 同时满足下列条件的:

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3) 所得税费用计量:

(1) 资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量; 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的, 应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量, 除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外, 将其影响数计入变化当期的所得税费用。

(2) 资产负债表日, 本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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, 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, 减记的金额转回。

## 24、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补助; 职工福利费; 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费; 住房公积金; 工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利等其他与获得职工提供的服务相关的支出。公司于职工提供服务的期间将应付职工薪酬确认为负债, 除因解除与职工劳动关系给予的补偿外, 根据职工提供服务的收益对象计入相关的成本费用。职工薪酬按以下原则进行计量:

(1) 具有明确计提标准的货币性薪酬, 按照规定的计提标准确认应付职工薪酬;



(2) 没有明确计提标准的货币性薪酬, 公司根据历史经验数据和自身实际情况, 计算确定应付职工薪酬;

(3) 非货币性职工薪酬, 按照非货币性资产的公允价值在实际发放时确认应付职工薪酬;

(4) 对于公司已经制定正式解除劳动关系计划且不能单方面撤销该计划的辞退福利, 公司应确认为当期损益, 同时确认应付职工薪酬。

## 25、主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

### (1) 主要会计政策变更

根据财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号, 以下简称《通知》) 的规定和要求, 对公司相关会计政策进行变更, 于规定的起始日开始执行。本公司执行上述通知的主要影响如下:

①□ 资产负债表中的“应收票据”项目与“应收账款”项目, 合并计入“应收票据及应收账款”项目中反映。该会计政策变更调增资产负债表“应收票据及应收账款”金额 19,528,717.16 元, 调减资产负债表“应收票据”金额 1,890,250.85 元, 调减资产负债表“应收账款”金额 17,638,466.31 元。

②□ 资产负债表中的“应付票据”项目与“应付账款”项目, 合并计入“应付票据及应付账款”项目中反映。该会计政策变更调增资产负债表“应付票据及应付账款”金额 2,412,099.24 元, 调减资产负债表“应付票据”金额 0.00 元, 调减资产负债表“应收账款”金额 2,412,099.24 元。

③□ 利润表中新增“研发费用”项目, 从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目。该会计政策变更调增利润表“研发费用”金额 1,178,281.53 元, 调减“管理费用”金额 1,178,281.53 元。

### (2) 会计估计变更

| 会计估计变更的内容和原因                                                              | 审批程序          | 开始适用的时点          |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| 为了更加真实、可靠的反映公司资产和负债的当前状况及预期经济利益, 公司决定对按账龄分析法计提坏账准备的应收款项组合计提坏账准备的计提比例进行变更。 | 公司第九届董事会第五次会议 | 2018 年 01 月 01 日 |



根据会计准则的相关规定, 本次变更属于会计估计变更, 采用未来适用法。本次会计估计变更不需要进行追溯调整, 本次会计估计变更从2018年1月1日起执行, 对公司之前的财务报表无影响。公司按组合计提坏账准备的应收款项包括应收账款、其他应收款, 其计提坏账准备按期末应收款项余额与账龄分析法所确定的计提比例的乘积计提, 各账龄段及其计提比例变更前后的情况如下:

变更前:

| 账 龄        | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------------|----------|-----------|
| 一年以内 (含一年) | 5%       | 5%        |
| 一至两年       | 8%       | 8%        |
| 两至三年       | 10%      | 10%       |
| 三至四年       | 20%      | 20%       |
| 四至五年       | 50%      | 50%       |
| 五年以上       | 80%      | 80%       |

变更后:

| 账 龄        | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------------|----------|-----------|
| 一年以内 (含一年) | 5%       | 5%        |
| 一至两年       | 10%      | 10%       |
| 两至三年       | 20%      | 20%       |
| 三至四年       | 30%      | 30%       |
| 四至五年       | 80%      | 80%       |
| 五年以上       | 100%     | 100%      |

### (3) 前期差错更正

无。



## 三、税项

## 公司主要税种和税率

| 税 种     | 计税依据                                                                         | 税 率                                                                                                  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，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 | 6%、11%(自 2018 年 5 月 1 日起，取消 11%的增值税税率，调整为 10%)、17%(自 2018 年 5 月 1 日起，取消 17%的增值税税率，调整为 16%)或征收率 3%、5% |
| 房产税     | 房产原值、土地原值或租金                                                                 | 1.2%、12%                                                                                             |
| 城建税     | 应缴流转税额                                                                       | 1%、5%、7%                                                                                             |
| 消费税     | 应税销售收入及数量                                                                    | 10%                                                                                                  |
| 教育费附加   | 应缴流转税额                                                                       | 3%                                                                                                   |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税额                                                                       | 2%                                                                                                   |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                                       | 25%                                                                                                  |

## 四、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)

## (一) 货币资金

## 1、分类列示

| 项 目  | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 3,432.82         | 12,679.63        |
| 银行存款 | 3,218,936.37     | 7,377,325.08     |
| 合 计  | 3,222,369.19     | 7,390,004.71     |

## (二) 应收票据及应收账款

## 1、 应收票据及应收账款列示如下：

| 项 目  | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应收票据 | 1,890,250.85     | 2,199,389.57     |
| 应收账款 | 17,598,227.99    | 13,741,985.98    |
| 合 计  | 19,488,478.84    | 15,941,375.55    |

## 2、 应收票据

## (1) 分类列示

| 项 目    | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 983,199.00       | 1,025,775.60     |
| 商业承兑汇票 | 907,051.85       | 1,173,613.97     |
| 合 计    | 1,890,250.85     | 2,199,389.57     |



(2) 本公司期末无已质押的票据。

(3) 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 4,028,090.09 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合 计    | 4,028,090.09 |           |

(4) 本公司期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的款项。

(5) 应收票据期末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东款项。

### 3、应收账款

(1) 应收账款账龄分析列示

| 账<br>龄 | 2018 年 10 月 31 日 |           |              |           | 2017 年 12 月 31 日 |           |            |           |
|--------|------------------|-----------|--------------|-----------|------------------|-----------|------------|-----------|
|        | 账面余额             |           | 坏账准备         |           | 账面余额             |           | 坏账准备       |           |
|        | 金额               | 比例<br>(%) | 金额           | 比例<br>(%) | 金额               | 比例<br>(%) | 金额         | 比例<br>(%) |
| 1 年以内  | 17,065,898.52    | 91.66     | 853,294.93   | 83.65     | 13,951,708.25    | 96.34     | 697,585.41 | 94.27     |
| 1-2 年  | 1,437,456.62     | 7.72      | 143,745.66   | 14.10     | 530,286.02       | 3.66      | 42,422.88  | 5.73      |
| 2-3 年  | 114,891.80       | 0.62      | 22,978.36    | 2.25      |                  |           |            |           |
| 3-4 年  |                  |           |              |           |                  |           |            |           |
| 4-5 年  |                  |           |              |           |                  |           |            |           |
| 5 年以上  |                  |           |              |           |                  |           |            |           |
| 合 计    | 18,618,246.94    | 100.00    | 1,020,018.95 | 100.00    | 14,481,994.27    | 100.00    | 740,008.29 | 100.00    |

(2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

(7) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 本期应收账款无收回以前年度已全额计提坏账准备的、以前年度计提坏账准备比例较大的或通过债务重组等其他方式收回的情况。



## (9) 期末应收账款金额前五名单位情况:

| 单位名称             | 与本公司关系    | 账面余额         | 账 龄   | 占应收账款总额的比例((%) |
|------------------|-----------|--------------|-------|----------------|
| 吉林敖东林源医药营销股份有限公司 | 同一控制下的子公司 | 1,178,762.18 | 1 年以内 | 6.33           |
| 重庆市人口和计划生育药具管理站  | 销售客户      | 1,077,600.00 | 1 年以内 | 5.79           |
| 华润医药商业集团有限公司     | 销售客户      | 871,352.00   | 1 年以内 | 4.68           |
| 山西省人口计生委药具发展中心   | 销售客户      | 857,348.00   | 1 年以内 | 4.60           |
| 河南省计划生育药具管理站     | 销售客户      | 805,458.00   | 1 年以内 | 4.33           |
| 合 计              |           | 4,790,520.18 |       | 25.73          |

## (三) 预付账款

## 1、预付款项按账龄列示:

| 账 龄     | 2018 年 10 月 31 日 |        | 2017 年 12 月 31 日 |        |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
|         | 账面余额             | 比例(%)  | 账面余额             | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 968,697.28       | 97.44  | 301,441.69       | 100.00 |
| 1 至 2 年 | 25,483.74        | 2.56   |                  |        |
| 合 计     | 994,181.02       | 100.00 | 301,441.69       | 100.00 |

## 2、期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## (四) 其他应收款

## 1、其他应收款账龄分析列示:

| 账 龄     | 2018 年 10 月 31 日 |        |           |        | 2017 年 12 月 31 日 |        |          |        |
|---------|------------------|--------|-----------|--------|------------------|--------|----------|--------|
|         | 账面余额             |        | 坏账准备      |        | 账面余额             |        | 坏账准备     |        |
|         | 金额               | 比例 (%) | 金额        | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) | 金额       | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 609,842.88       | 90.79  | 30,492.14 | 83.13  | 18,812.00        | 55.64  | 940.60   | 43.94  |
| 1 至 2 年 | 61,900.00        | 9.21   | 6,190.00  | 16.87  | 15,000.00        | 44.36  | 1,200.00 | 56.06  |
| 合 计     | 671,742.88       | 100.00 | 36,682.14 | 100.00 | 33,812.00        | 100.00 | 2,140.60 | 100.00 |

## 2、期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## 3、期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认及未全部终止确认的其他应收款。

## 4、期末不存在涉及政府补助的其他应收款项。

## 5、期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。



## (五) 存货

| 项 目   | 2018 年 10 月 31 日 |            |               | 2017 年 12 月 31 日 |      |               |
|-------|------------------|------------|---------------|------------------|------|---------------|
|       | 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   | 4,190,744.78     |            | 4,190,744.78  | 6,904,197.85     |      | 6,904,197.85  |
| 在产品   | 638,955.19       |            | 638,955.19    | 30,383.10        |      | 30,383.10     |
| 库存商品  | 4,060,072.02     | 121,264.74 | 3,938,807.28  | 8,181,882.97     |      | 8,181,882.97  |
| 低值易耗品 | 18,054.70        |            | 18,054.70     | 71,343.73        |      | 71,343.73     |
| 包装物   | 1,351,714.60     |            | 1,351,714.60  | 1,071,023.03     |      | 1,071,023.03  |
| 合 计   | 10,259,541.29    | 121,264.74 | 10,138,276.55 | 16,258,830.68    |      | 16,258,830.68 |

## (六) 固定资产

| 项 目          | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2018 年 10 月 31 日 |
|--------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 一、账面原值合计:    | 32,236,085.64    | 2,887,971.84 | 1,142,994.19 | 33,981,063.29    |
| 其中: 房屋及建筑物   | 14,120,413.37    |              |              | 14,120,413.37    |
| 机器设备         | 13,295,521.66    | 2,632,971.84 | 818,965.52   | 15,109,527.98    |
| 运输设备         | 2,652,712.39     | 255,000.00   | 324,028.67   | 2,583,683.72     |
| 办公设备         | 2,167,438.22     |              |              | 2,167,438.22     |
| 二、累计折旧合计:    | 16,215,321.62    | 1,337,492.40 | 191,014.69   | 17,361,799.33    |
| 其中: 房屋及建筑物   | 5,693,468.45     | 467,769.37   |              | 6,161,237.82     |
| 机器设备         | 6,999,225.51     | 684,869.24   |              | 7,684,094.75     |
| 运输设备         | 1,530,905.68     | 161,045.43   | 191,014.69   | 1,500,936.42     |
| 办公设备         | 1,991,721.98     | 23,808.36    |              | 2,015,530.34     |
| 三、固定资产账面净值合计 | 16,020,764.02    | 2,887,971.84 | 2,289,471.90 | 16,619,263.96    |
| 其中: 房屋及建筑物   | 8,426,944.92     |              | 467,769.37   | 7,959,175.55     |
| 机器设备         | 6,296,296.15     | 2,632,971.84 | 1,503,834.76 | 7,425,433.23     |
| 运输设备         | 1,121,806.71     | 255,000.00   | 294,059.41   | 1,082,747.30     |
| 办公设备         | 175,716.24       |              | 23,808.36    | 151,907.88       |
| 四、减值准备合计     | 240,000.00       |              |              | 240,000.00       |
| 其中: 房屋及建筑物   |                  |              |              |                  |



| 项 目          | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2018 年 10 月 31 日 |
|--------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 机器设备         |                  |              |              |                  |
| 运输设备         | 240,000.00       |              |              | 240,000.00       |
| 办公设备         |                  |              |              |                  |
| 五、固定资产账面价值合计 | 15,780,764.02    | 2,887,971.84 | 2,289,471.90 | 16,379,263.96    |
| 其中：房屋及建筑物    | 8,426,944.92     |              | 467,769.37   | 7,959,175.55     |
| 机器设备         | 6,296,296.15     | 2,632,971.84 | 1,503,834.76 | 7,425,433.23     |
| 运输设备         | 881,806.710      | 255,000.00   | 294,059.41   | 842,747.30       |
| 办公设备         | 175,716.24       |              | 23,808.36    | 151,907.88       |

### (七) 无形资产

#### 1、无形资产情况：

| 项 目          | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少       | 2018 年 10 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------|------------|------------------|
| 1、账面原值合计     | 11,723,144.86    |            |            | 11,723,144.86    |
| 土地使用权        | 5,306,179.59     |            |            | 5,306,179.59     |
| 专利权          | 6,416,965.27     |            |            | 6,416,965.27     |
| 2、累计摊销合计     | 6,193,521.07     | 414,269.66 |            | 6,607,790.73     |
| 土地使用权        | 1,271,171.88     | 88,436.33  |            | 1,359,608.21     |
| 专利权          | 4,922,349.19     | 325,833.33 |            | 5,248,182.52     |
| 3、无形资产账面净值合计 | 5,529,623.79     |            | 414,269.66 | 5,115,354.13     |
| 土地使用权        | 4,035,007.71     |            | 88,436.33  | 3,946,571.38     |
| 专利权          | 1,494,616.08     |            | 325,833.33 | 1,168,782.75     |
| 4、减值准备合计     |                  |            |            |                  |
| 土地使用权        |                  |            |            |                  |
| 专利权          |                  |            |            |                  |
| 5、无形资产账面价值合计 | 5,529,623.79     |            | 414,269.66 | 5,115,354.13     |
| 土地使用权        | 4,035,007.71     |            | 88,436.33  | 3,946,571.38     |
| 专利权          | 1,494,616.08     |            | 325,833.33 | 1,168,782.75     |

2、本期增加的累计摊销中，本期摊销金额为 414,269.66 元。



## (八) 短期借款

| 项 目  | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 抵押借款 | 10,607,480.73    | 12,490,000.00    |
| 合 计  | 10,607,480.73    | 12,490,000.00    |

其他说明：抵押借款期末余额系以土地使用权、房屋建筑物作抵押向交通银行大连旅顺口支行抵押借款，抵押物明细如下：

| 抵押项目   | 账面原值          |
|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 8,763,067.38  |
| 土地使用权  | 5,306,179.59  |
| 合 计    | 14,069,246.97 |

## (九) 应付票据及应付账款

## 1、 应付票据及应付账款列示如下：

| 项 目  | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应付票据 |                  |                  |
| 应付账款 | 2,412,099.24     | 1,942,777.81     |
| 合 计  | 2,412,099.24     | 1,942,777.81     |

## 2、应付账款按账龄列示如下：

| 账 龄  | 2018 年 10 月 31 日 |        | 2017 年 12 月 31 日 |        |
|------|------------------|--------|------------------|--------|
|      | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 一年以内 | 2,218,824.35     | 91.99  | 1,748,070.92     | 89.98  |
| 一至二年 | 69,482.85        | 2.88   | 69,347.97        | 3.57   |
| 二至三年 |                  |        | 11,009.88        | 0.57   |
| 三年以上 | 123,792.04       | 5.13   | 114,349.04       | 5.88   |
| 合 计  | 2,412,099.24     | 100.00 | 1,942,777.81     | 100.00 |

## 3、应付账款期末无余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：

## 4、应付账款期末余额中关联方欠款情况：

| 单位名称       | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|
| 吉林敖东胶囊有限公司 | 65,520.00        |                  |
| 合 计        | 65,520.00        |                  |



## (十) 预收款项

## 1、预收款项情况：

| 账 龄  | 2018 年 10 月 31 日 |        | 2017 年 12 月 31 日 |        |
|------|------------------|--------|------------------|--------|
|      | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 一年以内 | 314,782.19       | 47.99  | 2,100,019.10     | 99.86  |
| 一至二年 | 338,642.50       | 51.63  | 2,908.53         | 0.14   |
| 二至三年 | 2,518.53         | 0.38   |                  |        |
| 合 计  | 655,943.22       | 100.00 | 2,102,927.63     | 100.00 |

## 2、期末预收账款中金额前五名单位情况：

| 单位名称            | 金额         | 款项性质 | 账龄    | 报表日后是否结转 |
|-----------------|------------|------|-------|----------|
| 内蒙古自治区计划生育药具管理站 | 331,320.00 | 销售款  | 1-2 年 | 是        |
| 洛阳中原康城药业有限公司    | 128,800.00 | 销售款  | 1 年以内 | 是        |
| 福建同盛医药有限公司      | 50,000.00  | 销售款  | 1 年以内 | 是        |
| 威海市华冠大药房连锁有限公司  | 19,950.00  | 销售款  | 1 年以内 | 是        |
| 黑山县福人堂大药房       | 14,566.40  | 销售款  | 1 年以内 | 是        |
| 合 计             | 544,636.40 |      |       |          |

3、预收账款期末余额中，本公司无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4、预收账款期末余额中，本公司无预收关联方款项。

5、预收账款期末余额中，本公司无账龄超过一年的大额预收款项。

## (十一) 应付职工薪酬

| 项 目           | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2018 年 10 月 31 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 620,537.40       | 21,646,094.56 | 20,386,688.08 | 1,879,943.88     |
| 二、职工福利费       |                  | 1,057,887.98  | 1,057,887.98  |                  |
| 三、社会保险费       |                  | 2,642,342.26  | 2,642,342.26  |                  |
| 其中：1、医疗保险费    |                  | 682,533.00    | 682,533.00    |                  |
| 2、基本养老保险费     |                  | 1,763,977.80  | 1,763,977.80  |                  |
| 3、失业保险费       |                  | 67,845.36     | 67,845.36     |                  |
| 4、工伤保险费       |                  | 46,571.73     | 46,571.73     |                  |
| 5、生育保险费       |                  | 81,414.37     | 81,414.37     |                  |



| 项 目            | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2018 年 10 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 四、住房公积金        |                  | 1,169,176.40  | 1,169,176.40  |                  |
| 五、工会经费及职工教育经费  | 546,204.82       | 731,397.37    | 795,418.29    | 482,183.90       |
| 六、辞退福利         |                  |               |               |                  |
| 七、因解除劳动关系给予的补偿 |                  |               |               |                  |
| 八、其他长期福利       |                  | 149,192.18    | 149,192.18    |                  |
| 合 计            | 1,166,742.22     | 27,396,090.75 | 26,200,705.19 | 2,362,127.78     |

## (十二) 应交税费

| 税费项目    | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 增值税     | 294,537.51       | 422,005.38       |
| 企业所得税   |                  | 75,517.97        |
| 个人所得税   | 19,653.59        | 183,412.56       |
| 城市维护建设税 | 20,617.63        | 29,540.38        |
| 教育费附加   | 14,726.88        | 21,100.27        |
| 印花税     | 2,123.14         | 2,092.69         |
| 房产税     | 7,085.00         | 6,959.65         |
| 土地使用税   | 7,194.75         | 7,194.75         |
| 合 计     | 365,938.50       | 747,823.65       |

## (十三) 其他应付款

## 1、其他应付款情况：

| 账 龄  | 2018 年 10 月 31 日 |        | 2017 年 12 月 31 日 |        |
|------|------------------|--------|------------------|--------|
|      | 金额               | 比例 (%) | 金额               | 比例 (%) |
| 一年以内 | 9,337,602.86     | 68.06  | 8,461,336.93     | 70.61  |
| 一至二年 | 2,357,857.64     | 17.19  | 2,025,313.71     | 16.90  |
| 二至三年 | 740,452.48       | 5.40   | 302,465.06       | 2.52   |
| 三年以上 | 1,282,127.56     | 9.35   | 1,194,389.96     | 9.97   |
| 合 计  | 13,718,040.54    | 100.00 | 11,983,505.66    | 100.00 |

## (十四) 股本

| 项 目            | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 10 月 31 日 |
|----------------|------------------|------|------|------------------|
| 吉林敖东药业集团股份有限公司 | 24,690,000.00    |      |      | 24,690,000.00    |
| 吉林敖建建工集团有限公司   | 400,000.00       |      |      | 400,000.00       |



| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 10 月 31 日 |
|-----|------------------|------|------|------------------|
| 刘德胜 | 100,000.00       |      |      | 100,000.00       |
| 关智予 | 800,000.00       |      |      | 800,000.00       |
| 于建全 | 10,000.00        |      |      | 10,000.00        |
| 合 计 | 26,000,000.00    |      |      | 26,000,000.00    |

## (十五) 资本公积

| 项 目       | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 10 月 31 日 |
|-----------|------------------|------|------|------------------|
| 1. 股本溢价   |                  |      |      |                  |
| 2. 其他资本公积 | 1,580,000.00     |      |      | 1,580,000.00     |
| 合 计       | 1,580,000.00     |      |      | 1,580,000.00     |

## (十六) 盈余公积

| 项 目    | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 10 月 31 日 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 2,315,687.94     |      |      | 2,315,687.94     |
| 任意盈余公积 |                  |      |      |                  |
| 合 计    | 2,315,687.94     |      |      | 2,315,687.94     |

## (十七) 未分配利润

| 项 目                   | 2018 年 1-10 月 |
|-----------------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -2,873,984.11 |
| 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            | -2,873,984.11 |
| 加：本期归属于公司所有者的净利润      | -1,386,248.73 |
| 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               | -4,260,232.84 |



## (十八) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入、营业成本：

| 项 目    | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 营业收入   | 55,975,770.62 | 53,766,793.56 |
| 主营业务收入 | 55,964,841.33 | 53,574,681.65 |
| 其他业务收入 | 10,929.29     | 192,111.91    |
| 营业成本   | 22,497,734.58 | 19,356,196.86 |
| 主营业务成本 | 22,497,734.58 | 19,174,434.36 |
| 其他业务成本 |               | 181,762.50    |

## (十九) 税金及附加

| 项 目     | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度    |
|---------|---------------|------------|
| 城市维护建设税 | 292,945.91    | 270,282.13 |
| 教育费附加   | 209,247.08    | 193,058.66 |
| 房产税     | 70,851.00     | 83,516.01  |
| 印花税     | 13,537.25     | 17,991.66  |
| 土地使用税   | 71,947.50     | 86,337.00  |
| 车船税     | 8,340.00      | 7,920.00   |
| 环境保护税   | 983.22        |            |
| 合 计     | 667,851.96    | 659,105.46 |

## (二十) 销售费用

| 项 目 | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度       |
|-----|---------------|---------------|
| 广告费 | 65,658.00     | 632,714.79    |
| 办公费 | 630,660.51    | 230,243.75    |
| 工资  | 19,529,043.33 | 19,884,474.84 |
| 其他  | 2,302,602.24  | 1,538,247.96  |
| 合 计 | 22,527,964.08 | 22,285,681.34 |

## (二十一) 管理费用

| 项 目  | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度      |
|------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 6,898,417.26  | 6,649,790.59 |
| 折旧费  | 395,152.89    | 506,265.15   |
| 办公费  | 926,243.32    | 1,010,640.24 |



| 项 目  | 2018年1-10月   | 2017年度       |
|------|--------------|--------------|
| 差旅费  | 147,038.36   | 154,011.85   |
| 税金支出 |              |              |
| 其他   | 737,863.49   | 1,657,564.80 |
| 合 计  | 9,104,715.32 | 9,978,272.63 |

## (二十二) 财务费用

| 项 目    | 2018年1-10月 | 2017年度     |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 344,566.15 | 522,850.63 |
| 减：利息收入 | 9,411.03   | 23,101.97  |
| 汇兑损益   |            |            |
| 手续费    | 19,486.20  | 22,877.16  |
| 票据贴现   |            | 11,306.67  |
| 合 计    | 354,641.32 | 533,932.49 |

## (二十三) 资产减值损失

| 项 目    | 2018年1-10月 | 2017年度    |
|--------|------------|-----------|
| 坏账准备   | 314,552.20 | 48,124.21 |
| 存货跌价准备 | 121,264.74 |           |
| 合 计    | 435,816.94 | 48,124.21 |

## (二十四) 资产处置收益

| 项 目                          | 2018年1-10月 | 2017年度    |
|------------------------------|------------|-----------|
| 持有待售资产或处置组的处置利得（损失以“-”号填列）   |            |           |
| 非流动资产处置利得（损失以“-”号填列）         | -65,981.20 | 39,063.07 |
| 债务重组中处置非流动资产的处置利得（损失以“-”号填列） |            |           |
| 非货币性资产交换利得（损失以“-”号填列）        |            |           |
| 其他                           |            |           |
| 合 计                          | -65,981.20 | 39,063.07 |

## (二十五) 其他收益

| 项 目  | 2018年1-10月 | 2017年度     |
|------|------------|------------|
| 政府补助 | 4,974.08   | 237,108.55 |
| 合 计  | 4,974.08   | 237,108.55 |



## (二十六) 营业外收入

| 项 目         | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度    |
|-------------|---------------|------------|
| 非流动资产处置利得   |               |            |
| 其中：固定资产处置利得 |               |            |
| 无形资产处置利得    |               |            |
| 罚没收入        | 13,810.00     | 1,500.00   |
| 政府补助        |               | 100,000.00 |
| 其他          | 280.00        | 330.00     |
| 合 计         | 14,090.00     | 101,830.00 |

## (二十七) 营业外支出

| 项 目       | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度   |
|-----------|---------------|-----------|
| 处置固定资产净损失 |               | 540.00    |
| 固定资产报废损失  |               |           |
| 捐赠支出      | 16,000.00     | 50,000.00 |
| 罚款支出      |               | 28,105.05 |
| 出售无形资产损失  |               |           |
| 其他        | 362,077.25    |           |
| 合 计       | 378,077.25    | 78,645.05 |

## (二十八) 现金流量表项目注释

## 1、 收到的其他与经营活动有关的现金：

| 项 目  | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度    |
|------|---------------|------------|
| 政府补助 | 4,974.08      | 325,000.00 |
| 往来款  | 6,603,589.00  | 27,805.60  |
| 其他   | 9,411.03      | 47,432.98  |
| 合 计  | 6,617,974.11  | 400,238.58 |



## 2、支付的其他与经营活动有关的现金：

| 项 目  | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度      |
|------|---------------|--------------|
| 往来款  | 7,580,524.00  | 292,158.64   |
| 经营费用 | 1,713,683.89  | 1,018,766.81 |
| 其他   | 4,143,287.35  | 5,111,395.67 |
| 合 计  | 13,437,495.24 | 6,422,321.12 |

## (二十九) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料：

| 项 目                                  | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度       |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                    |               |               |
| 净利润                                  | -1,386,248.73 | 654,644.52    |
| 加：资产减值准备                             | 435,816.94    | 48,124.21     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 1,337,492.40  | 1,660,798.24  |
| 无形资产摊销                               | 414,269.66    | 646,024.63    |
| 长期待摊费用摊销                             |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 65,981.20     |               |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  |               |               |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  |               |               |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 344,566.15    | 522,850.63    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      |               |               |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | 245,537.22    | 105,433.51    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 |               |               |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | 5,999,289.39  | -5,628,832.47 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | -7,929,715.51 | 713,657.55    |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | 1,376,579.18  | -1,562,912.12 |
| 其他                                   |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 903,567.90    | -2,840,211.30 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动                  |               |               |
| 债务转为资本                               |               |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                        |               |               |
| 融资租入固定资产                             |               |               |
| 3、现金及现金等价物净变动情况                      |               |               |
| 现金的期末余额                              | 3,222,369.19  | 7,390,004.71  |



| 项 目          | 2018 年 1-10 月 | 2017 年度       |
|--------------|---------------|---------------|
| 减：现金的期初余额    | 7,390,004.71  | 9,988,660.43  |
| 加：现金等价物的期末余额 |               |               |
| 减：现金等价物的期初余额 |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额 | -4,167,635.52 | -2,598,655.72 |

## 2、现金和现金等价物的构成：

| 项 目            | 2018 年 10 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现 金          |                  |                  |
| 其中：库存现金        | 3,432.82         | 12,679.63        |
| 可随时用于支付的银行存款   | 3,218,936.37     | 7,377,325.08     |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                  |                  |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |                  |                  |
| 存放同业款项         |                  |                  |
| 拆放同业款项         |                  |                  |
| 二、现金等价物        | 3,222,369.19     | 7,390,004.71     |
| 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 | 3,222,369.19     | 7,390,004.71     |

## 五、股份支付

截止本报表签发日（2018 年 11 月 29 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的股份支付情况。

## 六、或有事项

截止本报表签发日（2018 年 11 月 29 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的其他重大或有事项。

## 七、承诺事项

截止本报表签发日（2018 年 11 月 29 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

截止本报表签发日（2018 年 11 月 29 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的重大承诺事项。



## 九、其他重要事项说明

无

吉林敖东集团大连药业股份有限公司

二〇一八年十一月二十九日

