

多多药业有限公司

中兴财光华审专字（2018）第 213023 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
财务报表附注	5-60

## 审计报告

中兴财光华审专字(2018)第213023号

多多药业有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了多多药业有限公司(以下简称“多多药业公司”)财务报表,包括2018年6月30日的合并及公司资产负债表,2018年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

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,公允反映了多多药业公司2018年6月30日的合并及公司财务状况以及2018年1-6月的合并及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,我们独立于多多药业公司,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、其他事项

多多药业公司2017年度的合并及公司财务报表以及财务报表附注由其他会计师事务所审计,并于2018年4月19日发表了无保留意见。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

多多药业公司管理层(以下简称“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，管理层负责评估多多药业公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算多多药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督多多药业公司的财务报告过程。

## 五、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，就可能对多多药业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多多药业公司不能持续经营。



(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。

(6) 就多多药业公司中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、监督和执行集团审计，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。

## 六、使用限制

本报告为特殊目的审计报告，仅限于多多药业公司用于核实 2018 年 1-6 月的损益及 2018 年 6 月 30 日的净资产，并提供给母公司等相关方。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 9 月 7 日

# 资产负债表

编制单位: 多多药业有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年6月30日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产:</b>					
货币资金	五、1	22,417,879.39	20,093,201.29	28,546,737.20	27,326,843.84
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	五、2	150,200,270.11	136,437,702.70	114,210,459.71	101,302,959.74
预付款项	五、3	4,385,788.63	3,400,260.63	11,448,794.56	7,862,128.56
其他应收款	五、4	1,697,565.90	13,255,571.45	1,814,877.45	6,587,946.98
存货	五、5	66,540,821.03	59,024,057.09	54,546,745.62	51,329,480.56
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	191,008.36	101,597.65	492,593.18	316,561.65
<b>流动资产合计</b>		<b>245,433,333.42</b>	<b>232,312,390.81</b>	<b>211,060,207.72</b>	<b>194,725,921.33</b>
<b>非流动资产:</b>					
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			12,000,000.00		12,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、7	77,831,679.84	77,536,994.02	81,901,169.45	81,797,822.60
在建工程	五、8	953,153.15	638,738.74		
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	1,647,933.32	1,601,483.17	1,228,338.52	1,175,694.99
开发支出	五、10	2,451,698.05	2,451,698.05	2,451,698.05	2,451,698.05
商誉					
长期待摊费用	五、11	295,527.87	295,527.87	448,971.27	448,971.27
递延所得税资产	五、12	1,292,335.66	953,171.92	882,252.67	693,127.08
其他非流动资产	五、13	11,576,903.27	8,200,237.27		
<b>非流动资产合计</b>		<b>96,049,231.16</b>	<b>103,677,851.04</b>	<b>86,912,429.96</b>	<b>98,567,313.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>341,482,564.58</b>	<b>335,990,241.85</b>	<b>297,972,637.68</b>	<b>293,293,235.32</b>

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

## 资产负债表（续）

编制单位：多多药业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、14	18,178,305.50	15,459,431.84	11,036,062.58	9,333,743.83
预收款项	五、15	5,449,785.08	5,449,785.08	5,689,990.70	5,689,990.70
应付职工薪酬	五、16	10,174,865.94	9,920,939.70	10,732,324.73	10,506,745.71
应交税费	五、17	9,923,721.75	9,909,484.15	19,702,006.16	19,441,911.39
其他应付款	五、18	76,068,747.02	74,922,715.59	58,616,448.98	57,719,912.49
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>119,795,425.29</b>	<b>115,662,356.36</b>	<b>105,776,833.15</b>	<b>102,692,304.12</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>					
<b>负债合计</b>		<b>119,795,425.29</b>	<b>115,662,356.36</b>	<b>105,776,833.15</b>	<b>102,692,304.12</b>
<b>所有者权益：</b>					
实收资本	五、19	23,342,500.00	23,342,500.00	23,342,500.00	23,342,500.00
其他权益工具					
资本公积	五、20	7,551,423.60	7,551,423.60	7,551,423.60	7,551,423.60
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、21	11,671,250.00	11,671,250.00	11,671,250.00	11,671,250.00
未分配利润	五、22	179,121,965.69	177,762,711.89	149,630,630.93	148,035,757.60
归属于母公司所有者权益合计		221,687,139.29	220,327,885.49	192,195,804.53	190,600,931.20
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>		<b>221,687,139.29</b>	<b>220,327,885.49</b>	<b>192,195,804.53</b>	<b>190,600,931.20</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>341,482,564.58</b>	<b>335,990,241.85</b>	<b>297,972,637.68</b>	<b>293,293,235.32</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



# 利润表

编制单位：多多药业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	
		合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、23	<b>186,363,563.11</b>	<b>167,040,040.05</b>
减：营业成本	五、23	69,023,664.54	52,087,419.85
税金及附加	五、24	3,287,150.58	3,252,684.42
销售费用	五、25	64,029,806.90	62,376,721.29
管理费用	五、26	9,102,412.91	8,220,204.29
研发费用	五、27	4,406,432.87	4,406,432.87
财务费用	五、28	-80,683.61	-80,644.63
其中：利息费用			
利息收入	五、28	-95,861.41	-93,537.43
资产减值损失	五、29	1,864,399.92	1,733,632.24
加：其他收益			
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）	五、30	-2,952.26	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>34,727,426.74</b>	<b>35,043,589.72</b>
加：营业外收入	五、31	104,376.09	104,327.30
减：营业外支出	五、32	186,399.72	174,479.72
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>34,645,403.11</b>	<b>34,973,437.30</b>
减：所得税费用	五、33	5,154,068.35	5,246,483.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>29,491,334.76</b>	<b>29,726,954.29</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,491,334.76	29,726,954.29
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,491,334.76	29,726,954.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.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）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>29,491,334.76</b>	<b>29,726,954.29</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		29,491,334.76	29,726,954.29
归属于少数股东的综合收益总额			

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*[Handwritten signature]*

公司会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



# 现金流量表

编制单位：多多药业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	
		合并	公司
<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		141,077,439.35	111,240,888.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	385,604.25	928,301.39
经营活动现金流入小计		141,463,043.60	112,169,189.47
购买商品、接受劳务支付的现金		36,244,320.30	11,088,290.83
支付给职工以及为职工支付的现金		23,642,191.53	23,056,672.18
支付的各项税费		42,647,732.02	42,195,709.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	46,704,258.71	45,026,739.82
经营活动现金流出小计		149,238,502.56	121,367,412.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,775,458.96</b>	<b>-9,198,222.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	
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	五、34	24,840,445.09	24,838,121.11
投资活动现金流入小计		24,841,245.09	24,838,121.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,761,454.58	3,442,636.70
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	五、34	19,418,011.56	19,418,011.56
投资活动现金流出小计		23,179,466.14	22,860,648.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,661,778.95</b>	<b>1,977,472.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	15,177.80	12,892.80
筹资活动现金流出小计		15,177.80	12,892.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,177.80</b>	<b>-12,892.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
	五、35	<b>-6,128,857.81</b>	<b>-7,233,642.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		28,546,737.20	27,326,843.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>22,417,879.39</b>	<b>20,093,201.29</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

*(Handwritten signature)*

公司会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

多多药业有限公司（以下简称“本公司”），原名黑龙江省佳木斯晨星药业有限责任公司，系于1999年12月15日经黑龙江省农垦总局经济委员会（黑垦经字[1999]27号）批准，由肉联厂所属职工（刘卫东、梁彦）和黑龙江多多集团有限责任公司出资成立的有限责任公司。初始注册资本150万元。其中，黑龙江多多集团有限责任公司以货币出资84万元，占比56%；刘卫东以货币出资33万元，占比22%；梁彦以货币出资33万元，占比22%。

2002年12月29日，本公司经黑龙江省农垦总局《关于佳木斯晨星药业有限责任公司增资扩股改制的批复》（黑垦局文[2002]239号）文件核准，注册资本增加至1,571万元。此次增资后，自然人股东37名，合计出资1,081.30万元，占比68.83%；黑龙江多多集团有限责任公司出资471万元，占比29.98%；佳木斯多多制罐包装有限责任公司出资18.7万元，占比1.19%。

2003年8月9日，本公司股东会决议通过增资扩股及变更股东。此次变更后，注册资本增加至2,334.25万元。其中，自然人股东37名，合计出资1,844.55万元，占比79.02%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%。

2005年6月9日，黑龙江省工商行政管理局出具了（黑）名变核内字[2005]第000238号《企业名称变更核准通知书》，核准本公司名称变更为黑龙江多多药业有限责任公司。

2008年5月13日，国家工商行政管理总局出具了（国）名称变核内字[2008]第348号《企业名称变更核准通知书》，核准本公司名称变更为多多药业有限公司。

2015年3月31日，本公司股东会决议通过变更股东。此次变更后，注册资本仍为2,334.25万元。其中，自然人股东38名，合计出资1,419.55万元，占比60.81%；297名职工股东的持股代表共3人，合计出资425万元，占比18.21%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%。

2016年1月6日，本公司股东会决议通过21名自然人股东将其出资1,839.80万元转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司。此次转让后，北京中关村四环医药开发有限责任公司出资1,839.80万元，占比78.82%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%；未转让股权的20名自然人股东出资4.75万元，占比0.2%。



2016年3月25日，本公司股东会决议通过北京中关村四环医药开发有限责任公司将其出资649.38万元转让给黑龙江农垦佳多企业管理服务中心（有限合伙）。此次转让后，北京中关村四环医药开发有限责任公司出资1,190.42万元，占比51%；黑龙江农垦佳多企业管理服务中心（有限合伙）出资649.38万元，占比27.82%；黑龙江多多集团有限责任公司出资489.7万元，占比20.98%；20名自然人股东出资4.75万元，占比0.2%。

本公司统一社会信用代码：91230800716614788A，住所：黑龙江省佳木斯市东风区安庆街555号，法定代表人：董国明，注册资本：2,334.25万元。营业期限：1999年12月15日至2044年12月14日。

本公司经营范围：小容量注射剂（含激素类）（含中药提取）、胶囊剂（含头孢菌素类）、颗粒剂、口服液、散剂、片剂（含激素类、头孢菌素类）、溶液剂（外用）、原料药（盐酸曲马多、淀粉酶、胃蛋白酶、胃膜素、胰酶、曲克芦丁）、搽剂（外用）、凝胶剂、二类精神药品（盐酸曲马多片、盐酸曲马多注射液生产）（药品生产许可证有效期至2020年12月31日）；包装装潢印刷品印刷，中药前处理及提取（分支机构经营）、豆（奶）、大豆蛋白质粉、固体饮料、方便食品；提供药品、食品及保健食品技术咨询与服务，其他化工产品（不含化学危险品）销售，污水处理，房屋、机械设备的租赁及出售。（工商登记、备案信息及工商登记前置改后置目录请登录企业信息公示系统查询）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司本期纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年度相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、合并财务报表的编制方法

#### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

#### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入



合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、7“金融工具”。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。



可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌



时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权



上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部

分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。



## 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

### （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	余额为1,000万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

对单项金额重大但未单项计提坏账准备的应收款项纳入信用风险特征组合计提坏账准备。

### （2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

#### ①不同组合的确定依据：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	与本公司关系	本公司与母公司、全资或控股子公司之间的应收款项不计提

#### ②不同组合计提坏账准备的计提方法：

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

#### A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收款项计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00



账龄	应收款项计提比例（%）
2-3年	15.00
3-4年	30.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

### （3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，计提坏账准备。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### （4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 9、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、周转材料、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、在产品及发出商品发出时采用先进先出法计价。周转材料领用时采用一次转销法摊销。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### 10、划分为持有待售的资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。



非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。



对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。



## ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整



资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后



的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.85-2.43
机器设备	5-20	5	19.40-4.85
运输设备	4-10	5	24.25-9.70
电子设备及其他	3-10	5	19.40-9.70

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额



计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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。



#### 17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利和辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 21、收入的确认原则

### (1) 一般原则

#### ①销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。



## ②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

### （2）收入确认的具体方法

本公司药品销售收入，在货物发出后取得对方确认收到货物的凭证时确认收入。

出租收入在租赁期内平均确认租金收入。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。



与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 24、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。



各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

## 25、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 26、重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响2017年12月31日
		增加+/减少-
1	应收票据	-16,648,948.55
	应收账款	-97,561,511.16
	应收票据及应收账款	114,210,459.71
2	应付票据	--
	应付账款	-11,036,062.58
	应付票据及应付账款	11,036,062.58
3	应付股利	-68,179.73
	应付利息	--
	其他应付款	68,179.73

### （2）会计估计变更

本公司本期会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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	10或11、16或17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15



注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)，自2018年5月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%；原适用17%税率且出口退税率为17%的出口货物，出口退税率调整至16%；原适用11%税率且出口退税率为11%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至10%。

## 2、优惠税负及批文

(1) 本公司2017年8月28日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书有效期为3年。本公司2018年执行15%的企业所得税税率。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2017]43号)的规定：自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司哈尔滨多多健康医疗器械有限公司按规定属于小型微利企业。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2017年12月31日，期末指2018年6月30日，本期指2018年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行存款	22,417,879.39	28,546,737.20
<b>合 计</b>	<b>22,417,879.39</b>	<b>28,546,737.20</b>

注：期末不存在货币资金受限的情况。

### 2、应收票据及应收账款

种 类	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	19,816,214.60	16,648,948.55
应收账款	130,384,055.51	97,561,511.16
<b>合 计</b>	<b>150,200,270.11</b>	<b>114,210,459.71</b>

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类列示

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	19,816,214.60	16,648,948.55
商业承兑汇票	--	--
合计	19,816,214.60	16,648,948.55

② 期末公司不存在已质押的应收票据。

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
银行承兑汇票	46,384,535.56	--
商业承兑汇票	--	--
合计	46,384,535.56	--

④ 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

① 应收账款按风险分类

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	137,368,444.02	100.00	6,984,388.51	5.08	130,384,055.51
其中：组合1：账龄组合	137,368,444.02	100.00	6,984,388.51	5.08	130,384,055.51
组合2：其他组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	137,368,444.02	100.00	6,984,388.51	5.08	130,384,055.51



(续)

类别	2017年12月31日					账面价值
	账面余额		坏账准备		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	102,729,131.88	100.00	5,167,620.72	5.03		97,561,511.16
其中:组合1:账龄组合	102,729,131.88	100.00	5,167,620.72	5.03		97,561,511.16
组合2:其他组合	--	--	--	--		--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--		--
<b>合计</b>	<b>102,729,131.88</b>	<b>100.00</b>	<b>5,167,620.72</b>	<b>5.03</b>		<b>97,561,511.16</b>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
1年以内	135,059,621.87	98.32	6,752,981.09	5.00	102,147,865.43	99.43	5,107,393.27	5.00
1-2年	2,298,318.15	1.67	229,831.82	10.00	570,762.45	0.56	57,076.25	10.00
2-3年	10,504.00	0.01	1,575.60	15.00	10,504.00	0.01	3,151.20	30.00
3-4年	--	--	--	--	--	--	--	--
4-5年	--	--	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>137,368,444.02</b>	<b>100.00</b>	<b>6,984,388.51</b>	<b>--</b>	<b>102,729,131.88</b>	<b>100.00</b>	<b>5,167,620.72</b>	<b>--</b>

②坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,167,620.72	1,816,767.79	--	--	6,984,388.51

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额	账龄
国药控股北京有限公司	2,634,459.50	1.92	131,722.98	1年以内
黑龙江省农垦红兴隆管理局中心医院	2,513,999.20	1.83	125,699.96	1年以内
普宁市回春药业有限公司	2,065,679.79	1.50	103,283.99	1年以内
国药集团药业股份有限公司	1,951,895.00	1.42	97,594.75	1年以内
南京医药(淮安)天颐有限公司	1,895,458.99	1.38	94,772.95	1年以内
<b>合计</b>	<b>11,061,492.48</b>	<b>8.05</b>	<b>553,074.63</b>	<b>—</b>

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,385,788.63	100.00	11,448,794.56	100.00
1-2年	--	--	--	--
2-3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>4,385,788.63</b>	<b>100.00</b>	<b>11,448,794.56</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账 款总额的 比例(%)	账龄	未结算原因
黑龙江省农垦社会保险事业管理局局直分局	非关联方	832,464.89	18.98	1年以内	预付医疗保险
辽源百康药业有限责任公司	非关联方	800,000.00	18.24	1年以内	业务进行中
辽宁天龙药业有限公司	非关联方	500,000.00	11.40	1年以内	业务进行中
山东新华制药股份有限公司	非关联方	475,000.00	10.83	1年以内	业务进行中
北京苏雅医药科技有限责任公司	关联方	214,000.00	4.88	1年以内	业务进行中
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,821,464.89</b>	<b>64.33</b>	<b>—</b>	<b>—</b>



## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款按风险分类

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	1,955,056.80	100.00	257,490.90	13.17	1,697,565.90
其中: 组合1: 账龄分析法组合	1,955,056.80	100.00	257,490.90	13.17	1,697,565.90
组合2: 其他	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,955,056.80</b>	<b>100.00</b>	<b>257,490.90</b>	<b>13.17</b>	<b>1,697,565.90</b>

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	2,024,736.22	100.00	209,858.77	10.36	1,814,877.45
其中: 组合1: 账龄分析法组合	2,024,736.22	100.00	209,858.77	10.36	1,814,877.45
组合2: 其他	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>2,024,736.22</b>	<b>100.00</b>	<b>209,858.77</b>	<b>10.36</b>	<b>1,814,877.45</b>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	637,277.80	32.60	31,863.90	5.00	961,082.77	47.47	48,054.13	5.00
1-2年	745,080.00	38.11	74,508.00	10.00	973,954.45	48.10	97,395.44	10.00

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	494,000.00	25.27	74,100.00	15.00	11,000.00	0.54	1,650.00	15.00
3-4年	2,400.00	0.12	720.00	30.00	2,400.00	0.12	720.00	30.00
4-5年	--	--	--	--	71,299.00	3.52	57,039.20	80.00
5年以上	76,299.00	3.90	76,299.00	100.00	5,000.00	0.25	5,000.00	100.00
合计	1,955,056.80	100.00	257,490.90	13.17	2,024,736.22	100.00	209,858.77	10.36

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	209,858.77	47,632.13	--	--	257,490.90

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
备用金	1,746,000.00	1,860,000.00
保证金	132,779.00	143,779.00
代垫费用	22,855.30	20,677.22
其他	53,422.50	280.00
合计	1,955,056.80	2,024,736.22

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
刘卫江	否	备用金	215,000.00	1年以内	11.00	10,750.00
李淑霞	否	备用金	100,000.00	1年以内	5.11	5,000.00
濮五一	否	备用金	100,000.00	1年以内	5.11	5,000.00
黑龙江农垦招标局	否	保证金	71,299.00	5年以上	3.65	71,299.00
罗尧	否	备用金	60,000.00	2-3年	3.07	9,000.00
合计	--	--	546,299.00	--	27.94	101,049.00



## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	2018年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,512,084.10	--	27,512,084.10
在产品	3,714,217.03	--	3,714,217.03
库存商品	30,604,138.28	--	30,604,138.28
周转材料	4,187,510.35	--	4,187,510.35
发出商品	522,871.27	--	522,871.27
合 计	<b>66,540,821.03</b>	<b>--</b>	<b>66,540,821.03</b>

(续)

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,353,826.68	--	27,353,826.68
库存商品	22,886,908.98	48,049.35	22,838,859.63
周转材料	4,201,397.21	--	4,201,397.21
发出商品	152,662.10	--	152,662.10
合 计	<b>54,594,794.97</b>	<b>48,049.35</b>	<b>54,546,745.62</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	48,049.35	--	--	48,049.35	--	--

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	—	—	报废

## 6、其他流动资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
待抵扣进项税	116,965.07	130,725.57
待取得抵扣凭证的进项税	31,558.62	--
预缴物业费	31,426.86	69,139.14
预缴其他税费	10,909.89	292,728.47
待认证进项税	147.92	--
<b>合 计</b>	<b>191,008.36</b>	<b>492,593.18</b>

## 7、固定资产及累计折旧

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	84,285,395.57	83,786,886.73	6,419,628.53	7,581,963.13	182,073,873.96
2、本期增加金额	--	1,155,855.38	--	373,938.30	1,529,793.68
购置	--	1,155,855.38	--	373,938.30	1,529,793.68
3、本期减少金额	--	64,113.07	--	860,427.62	924,540.69
处置或报废	--	64,113.07	--	81,882.62	145,995.69
其他	--	--	--	778,545.00	778,545.00
4、期末余额	84,285,395.57	84,878,629.04	6,419,628.53	7,095,473.81	182,679,126.95
二、累计折旧					
1、期初余额	34,748,997.09	53,409,061.45	5,875,221.17	6,139,424.80	100,172,704.51
2、本期增加金额	2,143,693.87	2,524,757.72	66,455.13	245,267.22	4,980,173.94
计提	2,143,693.87	2,524,757.72	66,455.13	245,267.22	4,980,173.94
3、本期减少金额	--	55,065.48	--	250,365.86	305,431.34
处置或报废	--	55,065.48	--	77,788.47	132,853.95
其他	--	--	--	172,577.39	172,577.39
4、期末余额	36,892,690.96	55,878,753.69	5,941,676.30	6,134,326.16	104,847,447.11
三、减值准备					
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、期末账面价值	47,392,704.61	28,999,875.35	477,952.23	961,147.65	77,831,679.84
2、期初账面价值	49,536,398.48	30,377,825.28	544,407.36	1,442,538.33	81,901,169.45

## (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
房屋及建筑物	4,712,257.68	3,253,612.33	--	1,458,645.35	固体制剂车间
机器设备	4,563,764.31	4,157,416.92	--	406,347.39	--
合计	<b>9,276,021.99</b>	<b>7,411,029.25</b>	--	<b>1,864,992.74</b>	--

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	946,925.80
机器设备	375,072.27
合计	<b>1,321,998.07</b>

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
固体制剂一车间	9,057,482.44	在自有土地扩建厂房,尚未取得产权证书
原料药二车间	4,979,076.85	在自有土地扩建厂房,尚未取得产权证书
中药二车间	4,160,842.22	在自有土地扩建厂房,尚未取得产权证书
外用制剂车间	1,702,626.32	在自有土地扩建厂房,尚未取得产权证书
化验室	238,985.88	在自有土地扩建厂房,尚未取得产权证书
污水处理车间	3,254,581.03	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
危险品库	2,645,403.85	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
污水处理车间二期	2,034,798.93	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
污水车间办公室	526,006.12	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
污水车间排泥房	215,025.10	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
动物室	36,791.96	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
库房	--	在肉联厂的土地修建厂房,无法取得房产证
丰田轿车	13,666.05	车辆所有人为公司员工,购车款为公司承担 员工已签订协议声明产权归公司所有
丰田轿车	10,713.18	
<b>合计</b>	<b>28,875,999.93</b>	<b>--</b>

注:截至2018年6月30日,除上述固定资产外,本公司共取得11个房产证及3个土地证。其中9个房产证及2个土地证上的所有权人为“黑龙江多多药业有限责任公司”,该名称为本公司曾用名。截至报告日,权属证上所有权人尚未发生变更。

#### 8、在建工程

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
哈尔滨办公室装修费	953,153.15	--	953,153.15	--	--	--

#### 9、无形资产

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,650,451.60	--	1,720,000.00	3,370,451.60
2、本期增加金额	--	778,545.00	--	778,545.00
购置	--	--	--	--
其他	--	778,545.00	--	778,545.00
3、本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4、期末余额	1,650,451.60	778,545.00	1,720,000.00	4,148,996.60
二、累计摊销				
1、期初余额	1,298,196.44	--	843,916.64	2,142,113.08
2、本期增加金额	100,372.83	172,577.39	85,999.98	358,950.20
摊销	100,372.83	--	85,999.98	186,372.81
其他	--	172,577.39	--	172,577.39
3、本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4、期末余额	1,398,569.27	172,577.39	929,916.62	2,501,063.28



项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
三、减值准备				
1、期初余额	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	251,882.33	605,967.61	790,083.38	1,647,933.32
2、期初账面价值	352,255.16	--	876,083.36	1,228,338.52

## 10、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	转入当期损益	
双黄连注射液过敏标志及预警体系的研发	2,451,698.05	--	--	--	--	2,451,698.05

注：研发支出系2014年“重大新药创制”科技重大专项下属子课题“双黄连注射液过敏标志物及预警体系的研究”项目。研究开始时间为2014年1月，2016年12月研究完成并启动验收。2018年5月29日经国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心验收通过，目前处于项目专利申请阶段。

## 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	448,971.27	--	153,443.40	--	295,527.87	--

## 12、递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,171,114.41	7,241,879.41	882,252.67	5,377,479.49
内部交易未实现利润	121,221.26	484,885.02	--	--
合计	1,292,335.67	7,726,764.43	882,252.67	5,377,479.49

13、其他非流动资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
预付购房款	9,975,855.00	--
预付固定资产采购及改造款	1,601,048.27	--
<b>合 计</b>	<b>11,576,903.27</b>	<b>--</b>

14、应付票据及应付账款

种 类	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	--	--
应付账款	18,178,305.50	11,036,062.58
<b>合 计</b>	<b>18,178,305.50</b>	<b>11,036,062.58</b>

应付账款情况

(1) 应付账款列示

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
货款	13,139,806.49	9,987,046.63
维修费	139,119.70	146,174.15
工程款	88,595.40	122,832.23
其他	4,810,783.91	780,009.57
<b>合 计</b>	<b>18,178,305.50</b>	<b>11,036,062.58</b>

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
货款	5,449,785.08	5,663,657.37
租金	--	26,333.33
<b>合 计</b>	<b>5,449,785.08</b>	<b>5,689,990.70</b>

(2) 无账龄超过1年的重要预收账款。



16、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	10,732,324.73	19,355,714.54	20,178,997.33	9,909,041.94
二、离职后福利-设定提存计划	--	2,811,878.79	2,546,054.79	265,824.00
三、辞退福利	--	60,000.00	60,000.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>10,732,324.73</b>	<b>22,227,593.33</b>	<b>22,785,052.12</b>	<b>10,174,865.94</b>

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,754,434.42	16,439,982.79	18,150,363.12	5,044,054.09
2、职工福利费	300.00	569,449.42	336,536.94	233,212.48
3、社会保险费	--	1,053,393.72	1,053,393.72	--
其中: 医疗保险费	--	942,017.15	942,017.15	--
工伤保险费	--	73,308.08	73,308.08	--
生育保险费	--	38,068.49	38,068.49	--
4、住房公积金	--	641,952.83	337,816.32	304,136.51
5、工会经费和职工教育经费	3,977,590.31	650,935.78	300,887.23	4,327,638.86
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>10,732,324.73</b>	<b>19,355,714.54</b>	<b>20,178,997.33</b>	<b>9,909,041.94</b>

(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	--	2,748,644.05	2,482,820.05	265,824.00
2、失业保险费	--	63,234.74	63,234.74	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>2,811,878.79</b>	<b>2,546,054.79</b>	<b>265,824.00</b>

### 17、应交税费

税 项	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	4,181,431.55	12,358,170.26
企业所得税	3,606,447.86	5,730,025.96
个人所得税	1,493,742.85	35,397.00
城市维护建设税	292,700.20	838,258.53
教育费附加	208,446.00	598,756.09
其他	140,953.29	141,398.32
<b>合 计</b>	<b>9,923,721.75</b>	<b>19,702,006.16</b>

### 18、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
员工报销款	51,042,044.64	35,343,730.47
押金、保证金	20,486,135.23	20,283,408.99
股权转让款	849,079.22	22,159.58
欠关联方款项	716,149.59	658,828.32
应付股利	68,179.73	68,179.73
其他	2,907,158.61	2,240,141.89
<b>合 计</b>	<b>76,068,747.02</b>	<b>58,616,448.98</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

(3) 项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
原自然人股东保证金	3,800,000.00	产权证尚未办理完成

注：应付原自然人股东保证金为对方针对污水处理车间产权证办理事项自未分配利润中无偿借回的保证金，目前产权证尚未办理完成。

#### (3) 应付股利情况

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
多多药业自然人股东	68,179.73	68,179.73



## 19、实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京中关村四环医药开发有限责任公司	11,904,200.00	--	--	11,904,200.00
黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)	6,493,800.00	--	--	6,493,800.00
黑龙江多多集团有限责任公司	4,897,000.00	--	--	4,897,000.00
自然人	47,500.00	--	--	47,500.00
<b>合 计</b>	<b>23,342,500.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>23,342,500.00</b>

## 20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,000,000.00	--	--	7,000,000.00
其他资本公积	551,423.60	--	--	551,423.60
<b>合 计</b>	<b>7,551,423.60</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7,551,423.60</b>

## 21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,671,250.00	--	--	11,671,250.00

## 22、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	149,630,630.93	
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	149,630,630.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,491,334.76	
减：提取法定盈余公积	--	
提取任意盈余公积	--	
提取一般风险准备金	--	
应付股利	--	
转作资本的股利	--	
<b>期末未分配利润</b>	<b>179,121,965.69</b>	

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2018年1-6月	
	收入	成本
主营业务	185,659,939.97	69,023,254.28
其他业务	703,623.14	410.26
<b>合 计</b>	<b>186,363,563.11</b>	<b>69,023,664.54</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

行业名称	2018年1-6月	
	收入	成本
药品	185,449,097.35	68,913,817.52
医疗器械	210,842.62	109,436.76
<b>合 计</b>	<b>185,659,939.97</b>	<b>69,023,254.28</b>

24、税金及附加

项 目	2018年1-6月
城市维护建设税	1,426,065.76
教育费附加	1,017,553.67
土地使用税	379,912.14
房产税	353,265.96
印花税	96,889.10
环境保护税	13,463.95
<b>合 计</b>	<b>3,287,150.58</b>

25、销售费用

项 目	2018年1-6月
日常办公费用	29,598,344.69
劳务费	21,461,285.22
广告费	8,309,322.69
职工薪酬费用	4,582,017.48
折旧与摊销	78,836.82
<b>合 计</b>	<b>64,029,806.90</b>



26、管理费用

项 目	2018年1-6月
职工薪酬	6,484,282.01
日常办公费用	2,187,180.39
折旧与摊销	430,950.51
<b>合 计</b>	<b>9,102,412.91</b>

27、研发费用

项 目	2018年1-6月
处方工艺质量研究	2,488,013.74
一致性评价	1,918,419.13
<b>合 计</b>	<b>4,406,432.87</b>

28、财务费用

项 目	2018年1-6月
利息支出	--
减：利息收入	95,861.41
手续费	15,177.80
<b>合 计</b>	<b>-80,683.61</b>

29、资产减值损失

项 目	2018年1-6月
坏账损失	1,864,399.92
其他	--
<b>合 计</b>	<b>1,864,399.92</b>

30、资产处置收益

项 目	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-2,952.26	-2,952.26
其中：固定资产处置损失	-2,952.26	-2,952.26
其他	--	--
<b>合 计</b>	<b>-2,952.26</b>	<b>-2,952.26</b>

## 31、营业外收入

项目	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	96,674.30	96,674.30
其他	7,701.79	7,701.79
<b>合计</b>	<b>104,376.09</b>	<b>104,376.09</b>

## 32、营业外支出

项目	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	9,389.48	9,389.48
罚款支出	11,920.00	11,920.00
其他	165,090.24	165,090.24
<b>合计</b>	<b>186,399.72</b>	<b>186,399.72</b>

注:其他为本期向退休人员发放的独生子女一次性奖励、春节补贴及采暖补贴。

## 33、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2018年1-6月
当期所得税费用	5,564,151.35
递延所得税费用	-410,083.00
<b>合计</b>	<b>5,154,068.35</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月
利润总额	34,645,403.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,196,810.46
子公司适用不同税率的影响	-40,018.46
调整以前期间所得税的影响	-2,723.65
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	--
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	--
<b>所得税费用</b>	<b>5,154,068.35</b>



34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月
保证金	169,859.64
备用金	111,368.52
营业外收入	104,376.09
合 计	385,604.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月
费用性支出	46,650,338.71
营业外支出	53,920.00
合 计	46,704,258.71

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月
股权转让款	24,744,583.68
利息收入	95,861.41
合 计	24,840,445.09

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月
股权转让款	19,418,011.56

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月
支付手续费	15,177.80

## 35、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	
净利润	29,491,334.76
加：资产减值准备	1,864,399.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,980,173.94
无形资产摊销	186,372.81
长期待摊费用摊销	153,443.40
资产处置损失（收益以“-”号填列）	2,952.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,389.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--
财务费用（收益以“-”号填列）	-80,683.61
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）	-410,083.00
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）	-11,994,075.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,845,570.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,866,886.80
其他	--
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,775,458.96</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
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	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的期末余额	22,417,879.39
减：现金的期初余额	28,546,737.20
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	-6,128,857.81



## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年1-6月
一、现金	22,417,879.39
其中：库存现金	--
可随时用于支付的银行存款	22,417,879.39
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	22,417,879.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--

## 六、合并范围的变动

本公司本期未发生合并范围变动的情况。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江多多健康医药有限公司	黑龙江	黑龙江	药品经销	100.00	--	设立
哈尔滨多多健康医疗器械有限公司	黑龙江	黑龙江	医疗器械经销	--	100.00	设立

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

无合营安排或联营企业。

## 十、关联方及其交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例 (%)
北京中关村四环医药 开发有限责任公司	北京	医药技术开发	21,000.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方为黄光裕（曾用名黄俊烈）。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京中关村科技发展(控股)股份有限公司	同一最终控制方	持有母公司100.00%股权
黑龙江多多集团有限责任公司	本公司股东	持有本公司20.98%股权
20名自然人	本公司股东	持有本公司0.20%股权
黑龙江农垦佳多企业管理服务中心(有限合伙)	本公司股东	持有本公司27.82%股权
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	本公司股东投资企业	
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	本公司高管人员投资入股的企业	
北大荒泽世国际生物技术有限公司	本公司高管人员投资入股的企业之子公司	原名黑龙江泽世生物科技开发有限公司
北京苏雅医药科技有限责任公司	同一最终控制方	
董国明	董事长	
车德辉	副董事长	
侯占军	董事	
李斌	董事	
毕景梅	董事	
王晶	董事	
陈玉忠	董事兼总经理	
宋学武	监事	
张艳辉	监事	
漆华东	监事	
李涛	财务总监	



## 5、关联方交易情况

## (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

关联方名称	关联交易内容	2018年1-6月
黑龙江多多集团有限责任公司	水电及取暖费	4,137,464.77
黑龙江多多集团有限责任公司	厂区服务费	358,407.73
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,495,872.50</b>

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2018年1-6月
黑龙江省北大荒绿色健康食品有限责任公司	污水处理收入	294,750.24
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	污水处理收入	250,764.49
北大荒泽世国际生物技术有限公司	出售乙醇收入	478.63
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>545,993.36</b>

## (2) 关联租赁情况

## ① 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租赁收入
北大荒泽世国际生物技术有限公司	房产	51,428.57
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	房产	26,333.33
北大荒泽世国际生物技术有限公司	设备	26,923.08
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>104,684.98</b>

## ② 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租赁费
黑龙江多多集团有限责任公司	房产	587,764.27

注：本公司所属土地（约 16,054 m<sup>2</sup>）上建有锅炉房、铁路专线、化验室、中药前处理车间、片剂空调机房等房屋、建筑物，上述地上资产属黑龙江多多集团有限责任公司所有，其中化验室、片剂空调机房及中药前处理车间由本公司租赁使用；黑龙江多多集团有限责任公司代管土地（约 15,668 m<sup>2</sup>）上建有污水处理车间、针剂三车间及其库房、西北角库房等房屋、建筑物，上述地上资产属本公司所有。经双方协商，鉴于相互占用土地面

积大体相当，双方不再对上述土地相互占用事项收取土地使用费，也未签订相关合同，本公司仅对租赁的房产支付租赁费。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2018年6月30日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	北京苏雅医药科技有限责任公司	214,000.00	--
其他应收款	黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	53,422.50	2,671.13

### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018年6月30日	
		账面余额	坏账准备
其他应付款	北京中关村科技发展（控股）股份有限公司		521,023.07
其他应付款	黑龙江多多集团有限责任公司		195,126.52
合计			716,149.59

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要承诺事项

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

#### (2) 其他承诺事项

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2018年6月30日，本公司不存在资产负债表日存在的重要或有事项。

#### (2) 其他或有事项

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无应披露的日后事项。



### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	19,651,934.60	16,648,948.55
应收账款	116,785,768.10	84,654,011.19
<b>合计</b>	<b>136,437,702.70</b>	<b>101,302,959.74</b>

#### (1) 应收票据情况

##### ① 应收票据分类列示

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	19,651,934.60	16,648,948.55
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>19,651,934.60</b>	<b>16,648,948.55</b>

② 期末公司不存在已质押的应收票据。

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
银行承兑汇票	36,216,501.96	--
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>36,216,501.96</b>	<b>--</b>

④ 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### (2) 应收账款情况

##### ① 应收账款按风险分类

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,982,351.62	100.00	6,196,583.52	5.04	116,785,768.10
其中:组合1:账龄组合	122,753,551.62	99.81	6,196,583.52	5.05	116,556,968.10
组合2:其他组合	228,800.00	0.19	--	--	228,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>122,982,351.62</b>	<b>100.00</b>	<b>6,196,583.52</b>	<b>5.04</b>	<b>116,785,768.10</b>

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	89,127,821.46	100.00	4,473,810.27	5.02	84,654,011.19
其中:组合1:账龄组合	89,127,821.46	100.00	4,473,810.27	5.02	84,654,011.19
组合2:其他组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>89,127,821.46</b>	<b>100.00</b>	<b>4,473,810.27</b>	<b>5.02</b>	<b>84,654,011.19</b>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	121,575,432.88	99.04	6,078,771.65	5.00	88,779,437.59	99.61	4,438,971.88	5.00
1-2年	1,178,118.74	0.96	117,811.87	10.00	348,383.87	0.39	34,838.39	10.00
2-3年	--	--	--	--	--	--	--	--
3-4年	--	--	--	--	--	--	--	--



账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	--	--	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	122,753,551.62	100.00	6,196,583.52	—	89,127,821.46	100.00	4,473,810.27	—

② 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	4,473,810.27	1,722,773.25	--	--	6,196,583.52

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄
国药控股北京有限公司	2,634,459.50	2.14	131,722.98	1年以内
普宁市回春药业有限公司	2,065,679.79	1.68	103,283.99	1年以内
国药集团药业股份有限公司	1,951,895.00	1.59	97,594.75	1年以内
南京医药（淮安）天颐有限公司	1,895,458.99	1.54	94,772.95	1年以内
国药控股海南鸿益有限公司	1,761,800.20	1.43	88,090.01	1年以内
合计	10,309,293.48	8.38	515,464.68	—

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	13,413,467.40	100.00	157,895.95	1.18	13,255,571.45

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:组合1:账龄组合	1,418,838.72	10.58	157,895.95	11.13	1,260,942.77
组合2:其他组合	11,994,628.68	89.42	--	--	11,994,628.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>13,413,467.40</b>	<b>100.00</b>	<b>157,895.95</b>	<b>1.18</b>	<b>13,255,571.45</b>

(续)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	6,734,983.94	100.00	147,036.96	2.18	6,587,946.98
其中:组合1:账龄组合	1,935,784.74	28.74	147,036.96	7.60	1,788,747.78
组合2:其他组合	4,799,199.20	71.26	--	--	4,799,199.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>6,734,983.94</b>	<b>100.00</b>	<b>147,036.96</b>	<b>2.18</b>	<b>6,587,946.98</b>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	180,358.72	12.71	9,017.95	5.00	951,430.29	49.15	47,571.52	5.00
1-2年	745,080.00	52.51	74,508.00	10.00	970,954.45	50.16	97,095.44	10.00
2-3年	491,000.00	34.61	73,650.00	15.00	11,000.00	0.57	1,650.00	15.00
3-4年	2,400.00	0.17	720.00	30.00	2,400.00	0.12	720.00	30.00



账龄	2018年6月30日				2017年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	--	--	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	1,418,838.72	100.00	157,895.95	11.13	1,935,784.74	100.00	147,036.96	7.60

## (2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	147,036.96	10,858.99	--	--	157,895.95

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	11,994,628.68	4,799,199.20
备用金	1,301,000.00	1,860,000.00
保证金	53,480.00	64,480.00
排污费	53,422.50	--
代垫费用	10,936.22	11,304.74
合计	13,413,467.40	6,734,983.94

## (4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江多多健康医药有限公司	是	往来款	11,994,628.68	1年以内	89.42	
罗尧	否	备用金	60,000.00	2-3年	0.45	9,000.00
毛华	否	备用金	55,000.00	1-2年: 40,000.00元 2-3年: 15,000.00元	0.41	6,250.00
黑龙江冰泉多多保健食品有限责任公司	是	排污费	53,422.50	1年以内	0.40	2,671.13
江西省医药采购服务中心	否	保证金	50,000.00	1年以内	0.37	2,500.00
合计	—	—	12,213,051.18	—	91.05	20,421.13

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	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	12,000,000.00	--	12,000,000.00	12,000,000.00	--	12,000,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合 计	12,000,000.00	--	12,000,000.00	12,000,000.00	--	12,000,000.00

(2) 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
黑龙江多多健康医药有限公司	12,000,000.00	--	--	12,000,000.00
减：长期投资减值准备	--	--	--	--
合 计	12,000,000.00	--	--	12,000,000.00

4、营业收入及成本

项 目	2018年1-6月	
	收入	成本
主营业务	166,336,416.91	52,087,009.59
其他业务	703,623.14	410.26
合 计	167,040,040.05	52,087,419.85

多多药业有限公司

2018年9月7日





# 营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）



在线扫码获取详细信息

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。

与原件一致

登记机关

2018



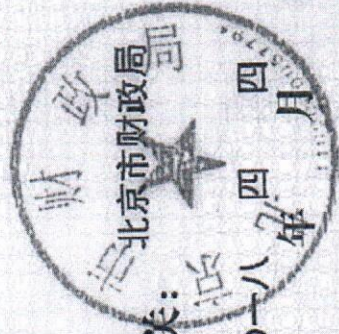
2018年01月31日



证书序号: 0000187

# 说明

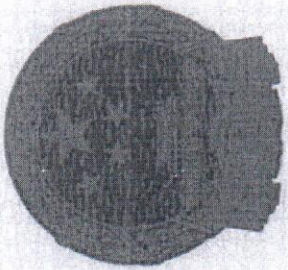
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

原件一致

组织形式: 特殊普通合伙

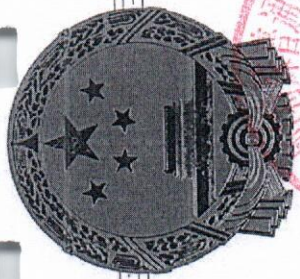
执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日







证书序号: 000447

第一抄留

# 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  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30 发证时间: 二〇一九年十二月十一日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日





姓名: 谭寿成  
 Full name: 谭寿成  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-10-30  
 Date of birth: 1971-10-30  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 北京兴华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 430223711030911  
 Identity card No.: 430223711030911



年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal.



证书编号: 110002580027  
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: 2005 年 03 月 25 日  
Date of Issuance

2007年度任职 2008 年 3 月 20 日



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.



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.



年 月 日  
/ /

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.



年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
This certificate is valid for **2013**  
this renewal.



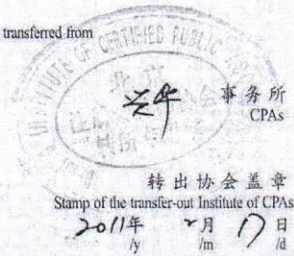
年 月 日  
/ /

与原件一致



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



10

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



11

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



12

转出: 天圆全 2015.5.6.  
转入: 中天财和 2015.5.6.

- 北京注册会计师协会  
转所专用章
- 注意事项
- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书用章。
  - 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
  - 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 王亮  
 性别: 男  
 出生日期: 1971-11-24  
 工作单位: 北京中启恒会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 510113197111245334  
 Identity card No.



This certificate is valid for another year for this renewal.



证书编号: 110100130003  
 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: 2012 年 11 月 20 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

与原件一致

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
\* 2015年 7月 3日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
\* 2015年 7月 3日

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
\* 2015年 7月 3日

11

与原件一致