

7

天津金耀生物科技有限公司
2018 年 1-9 月财务报表审计报告

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-9
财务报表附注	10-63

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190320641413

报告编号：CAC证专字[2019]0126号

报告单位：天津金耀生物科技有限公司

报备日期：2019-03-20

报告日期：2019-03-08

签字注师：丁琛 李媛

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

审计报告

CAC 证专字[2019]0126 号

天津金耀生物科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的天津金耀生物科技有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括2018年9月30日的资产负债表，2018年1-9月份的利润表、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 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1-9 月份的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（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、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。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



丁臻

中国注册会计师：



李媛

中国 天津

2019 年 3 月 8 日

资产负债表

2018年9月30日

编制单位：天津金耀生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金	六、1	5,223,632.20	9,533,897.92
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	六、2	15,230,694.27	11,074,964.19
其中：应收票据	六、2	-	1,080,424.00
应收账款	六、2	15,230,694.27	9,994,540.19
预付款项	六、3	158,005.59	285,964.74
其他应收款	六、4	147,476.74	142,259.60
其中：应收股利			
应收利息			
存货	六、5	271,522.24	2,790,007.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	141,787.11	141,787.11
流动资产合计		21,173,118.15	23,968,881.22
非流动资产：		—	—
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	339,659,722.10	294,160,208.13
在建工程	六、8	690,583.68	37,634,605.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	3,889,120.55	3,969,585.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	20,169,259.10	20,896,775.71
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、11	9,859,810.61	9,040,153.18
非流动资产合计		374,268,496.04	365,701,327.79
资 产 总 计		395,441,614.19	389,670,209.01

资产负债表(续)

2018年9月30日

编制单位: 天津金耀生物科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2018年9月30日	2017年12月31日
流动负债:		—	—
短期借款	六、12	10,000,000.00	10,000,000.00
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	六、13	47,123,540.05	44,001,459.37
预收款项	六、14		150,883.17
应付职工薪酬	六、15		
应交税费	六、16	529,215.30	756,568.51
其他应付款	六、17	296,836,021.29	285,966,623.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		356,488,776.64	342,875,534.08
非流动负债:		—	—
长期借款	六、19	15,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、20	9,930,089.00	9,930,089.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21		
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,930,089.00	25,930,089.00
负 债 合 计		381,418,865.64	368,805,623.08
所有者权益(或股东权益):		—	—
实收资本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、23	5,233,272.69	5,233,272.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	739,246.59	739,246.59
未分配利润	六、25	-11,949,770.73	-5,107,933.35
归属于母公司所有者权益合计		14,022,748.55	20,864,585.93
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		14,022,748.55	20,864,585.93
负债和所有者权益(或股东权益)总计		395,441,614.19	389,670,209.01

单位负责人: 张杰

主管会计工作负责人: 刘艳磊

会计机构负责人: 刘艳磊

利润表

2018年1-9月

编制单位：天津金耀生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-9月	2017年1-12月
一、营业总收入	六、26	79,272,581.04	111,463,014.50
二、营业总成本		86,428,241.94	119,255,407.90
其中：营业成本	六、26	67,804,605.10	95,185,355.09
税金及附加	六、27	1,533,351.70	1,902,648.74
销售费用			
管理费用	六、28	15,653,982.76	20,695,160.77
研究与开发费			
财务费用	六、29	1,263,437.42	1,472,243.30
其中：利息费用	六、29	1,305,771.66	1,312,184.85
利息收入	六、29	43,232.24	96,509.62
资产减值损失	六、30	172,864.96	
其他收益	六、31	690,623.52	163,003.18
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,465,037.38	-7,629,390.22
加：营业外收入	六、32	11,200.00	13,500.00
减：营业外支出	六、33	388,000.00	33,176.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,841,837.38	-7,649,067.11
减：所得税费用	六、34	-	1,307.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,841,837.38	-7,650,374.33
（一）按经营持续性分类		-6,841,837.38	-7,650,374.33
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,841,837.38	-7,650,374.33
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：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			
其中：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			
七、综合收益总额		-6,841,837.38	-7,650,374.33
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

单位负责人：张杰

主管会计工作负责人：刘艳磊

会计机构负责人：刘艳磊

现金流量表

2018年1-9月

编制单位：天津金耀生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-9月	2017年1-12月
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		81,293,145.97	113,427,002.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	831,310.81	350,378.53
经营活动现金流入小计		82,124,456.78	113,777,380.78
购买商品、接受劳务支付的现金		45,961,365.90	63,737,095.82
支付给职工以及为职工支付的现金		16,417,751.09	25,607,899.39
支付的各项税费		3,087,755.85	4,455,128.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	9,347,040.77	10,363,112.08
经营活动现金流出小计		74,813,913.61	104,163,235.62
经营活动产生的现金流量净额		7,310,543.17	9,614,145.16
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			35,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			35,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	七、34	9,291,945.31	5,148,258.27
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		9,291,945.31	5,148,258.27
投资活动产生的现金流量净额		-9,291,945.31	-5,113,258.27
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务所支付的现金		1,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,328,863.58	1,296,641.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,328,863.58	13,296,641.79
筹资活动产生的现金流量净额		-2,328,863.58	-3,296,641.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,310,265.72	1,204,245.10
加：期初现金及现金等价物余额		9,533,897.92	8,329,652.82
六、期末现金及现金等价物余额		5,223,632.20	9,533,897.92

单位负责人： 张杰

主管会计工作负责人： 刘艳磊

会计机构负责人： 刘艳磊

所有者权益变动表

编制单位：天津金耀生物科技有限公司

项 目	行次	2018年1-9月											所有者权益合 计
		归属于母公司所有者权益											
		实收资本（或 股本）	其他权益工具	资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项准备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计	
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	1	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59		-5,107,933.35		20,864,595.93	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59		-5,107,933.35		20,864,595.93	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-6,841,837.38		-6,841,837.38	
（一）综合收益总额	7									-6,841,837.38		-6,841,837.38	
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.结转重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												
四、本年年末余额	32	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59		-11,949,770.73		14,022,748.55	

注：加△群体项目为金融类企业专用，

所有者权益变动表

财会年04表
金额单位：元

编制单位:天津金耀生物科技有限公司

2017年1-12月															
项 目	行 次	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
加：会计政策变更	1	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59	-	2,542,440.98	-	28,514,960.26		28,514,960.26	
前期差错更正	2														
其他	3														
二、本年初余额	4														
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59	-	2,542,440.98	-	28,514,960.26		28,514,960.26	
（一）综合收益总额	6									-7,650,374.33	-	-7,650,374.33		-7,650,374.33	
（二）所有者投入和减少资本	7									-7,650,374.33		-7,650,374.33		-7,650,374.33	
1.所有者投入的普通股	8														
2.其他权益工具持有者投入资本	9														
3.股份支付计入所有者权益的金额	10														
4.其他	11														
（三）专项储备提取和使用	12														
1.提取专项储备	13														
2.使用专项储备	14														
（四）利润分配	15														
1.提取盈余公积	16									-		-		-	
其中：法定公积金	17									-		-		-	
任意公积金	18														
储备基金	19														
企业发展基金	20														
利润归还投资	21														
2.提取一般风险准备	22														
3.对所有者（或股东）的分配	23														
4.其他	24														
（五）所有者权益内部结转	25														
1.资本公积转增资本（或股本）	26														
2.盈余公积转增资本（或股本）	27														
3.盈余公积弥补亏损	28														
4.结转重估净收益或净负债或净资产产生的变动	29														
5.其他	30														
四、本年年末余额	31	20,000,000.00		5,233,272.69				739,246.59	-	-5,107,933.35		20,864,585.93		20,864,585.93	

单位负责人：张杰
注：加△具体项目为金融类企业专用。

主管会计工作负责人：刘艳蕊

会计机构负责人：刘艳蕊

天津金耀生物科技有限公司

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日财务报表附注

一、企业的基本情况

天津金耀生物科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于 2005 年 7 月 05 日注册成立的有限责任公司。公司股东为天津药业集团有限公司、天津天药药业股份有限公司。本公司于 2005 年 7 月 5 日取得天津市滨海新区市场和质量技术监督局换发的营业执照，统一社会信用代码为 91120116777317875D；法定代表人：张杰；住所：天津开发区西区新业九街 19 号。

本公司经营范围为：生物科技技术服务及咨询服务；生产、销售蒸汽；金耀工业园内公共基础设施租赁；物业管理；相关产品销售；生产、销售空调水、循环水、冷盐水、压缩空气；厂房与设备维修。国家有专营、专项规定的按专营专项规定办理；N,N-二甲基甲酰胺(30 吨/年)、丙酮(1500 吨/年)、甲醇(750 吨/年)、乙酸正丁酯(20 吨/年)生产和金耀厂区内的经营。(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)

本公司最终控制人为天津药业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）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。

（三）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

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

2、非同一控制下的企业合并

本公司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加上各项直接相关费用为合并成本。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取

得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，企业需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

企业可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，企业应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。企业应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、企业能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、企业能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、企业能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、企业与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

企业与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价企业是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于企业、被投资方活动的重大部分有企业参与其中或者是以企业的名义进行、企业自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

企业在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代

为行使决策权。

企业通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，投资方应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期

初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司

持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项

是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司可能对该影响进行可靠计量的事项。

① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售金融资产的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（八）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为非关联方应收账款期末余额前五名；本公司根据公司经营规模及业务性质确定单项金额重大的其他应收款标准为非关联方期末单项金额占其他应收款 10%以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明发生减值的，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。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明发生减值的应收款项，按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征，例如：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3、按组合计提坏账准备的应收款项：

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。对于上述 1 和 2 中单项测试未发生减值的应收款项，本公司也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

信用风险特征组合的确定依据	按账龄等类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过未来现金流量现值的金额。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，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。
根据信用风险特征组合确定的计提方法	按账龄分析法计提账龄组合坏账准备

本公司与纳入合并会计报表范围内的子公司之间发生的应收款项不计提坏帐准备。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务发生时，以当月 1 日公布的人民币市场汇率中间价折合为人民币记账；期末外币账户按期末市场汇率中间价进行调整，所发生的汇兑损益属于资本性支出的计入资产的价值，属于收益性支出的计入当期损益。

筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用，并在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益；与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑损益，按照借款费用的处理原则处理；除上述情况外，发生的汇兑损益均应计入当期财务费用。

2、外币财务报表的折算

将本公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对本公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益

项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；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。

（十）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、辅助材料、委托加工材料、在产品、产成品、修理用备件、包装物以及低值易耗品；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用五五摊销法；

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

由于存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，期末采用成本与可变现净值孰低计价原则，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（十一）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

① 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

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

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负

债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投

资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

②损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部

分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十二）固定资产

1、 固定资产的确认条件：

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

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

2、 固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	40	5	2.38%	年限平均法
机器设备	8-14	5	6.79%-11.88%	年限平均法
运输工具	10	5	9.50%	年限平均法
仪器、计量器具	8-14	5	6.79%-11.88%	年限平均法
办公设备	8-14	5	6.79%-11.88%	年限平均法
其他	8-14	5	6.79%-11.88%	年限平均法

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可回收金额。可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具

有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的推销、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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法：

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十五）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
工业产权	10	法定年限
计算机软件	10	预计能够带来经济利益的年限
片剂生产销售许可	10	法定年限
药品批准证书	10	法定年限
专有技术	20	合同约定
土地使用权	44	法定年限(土地证使用期限)

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重

大不利影响；

- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌, 剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产, 每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的, 估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的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, 减记的金额确认为无形资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后, 减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整, 以使该无形资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(十六) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉, 其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法:

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

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（十七）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为

一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)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。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入确认原则

1、销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供

劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、本公司的主要收入为产品销售收入，收入均在满足上述原则时确认，具体为：货物发出，视为转移风险和收益的时点，确认收入。外销客户根据实际情况，通常在取得出口报关单时或无回馈则在发货后 45 天确认收入。

（二十）政府补助的会计处理

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，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十二）经营租赁

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

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

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为其他业务收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

（二十三）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- ③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状

况下即可立即出售；

— 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的可收回金额。

（二十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同

控制的其他企业。

(二十五)、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式及相关解读编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

2017年12月31日受影响的资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据	1,080,424.00	-1,080,424.00	0.00
应收账款	9,994,540.19	-9,994,540.19	0.00
应收票据及应收账款	0.00	11,074,964.19	11,074,964.19
在建工程	37,806,194.71	273,656.08	38,079,850.79
工程物资	273,656.08	-273,656.08	0.00
合计	49,154,814.98	0.00	49,154,814.98

对2017年12月31日利润表项目无影响。

(2) 会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、10%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、财务报表重要项目的说明

1、货币资金

(1) 货币资金明细列示如下：

项 目	2018年9月30日	2017年12月31日
库存现金	25,507.18	5,522.25
银行存款	5,198,125.02	9,528,375.67
其他货币资金	0.00	0.00
合 计	5,223,632.20	9,533,897.92

其中：存放在境外的款项总额	
---------------	--

2、应收票据及应收账款

(1) 应收票据及应收账款情况

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	0.00	1,080,424.00
应收账款	15,230,694.27	9,994,540.19
合 计	15,230,694.27	11,074,964.19

(2) 应收票据分类

种 类	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	0.00	1,080,424.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	0.00	1,080,424.00

(3) 期末无质押的应收票据

(4) 期末公司因到期未解付而将其转应收账款的票据额为 0.00 元。

(5) 应收票据期末余额中无应收持本公司 5%以上(含 5%)股份的股东的款项。

(6) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,766,468.79	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(7) 期末公司无已经贴现，但尚未到期的应收票据。

(8) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,230,694.27	100.00	0.00	0.00	15,230,694.27
合 计	15,230,694.27	100.00	0.00	0.00	15,230,694.27

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,994,540.19	100.00	0.00	0.00	9,994,540.19
合 计	9,994,540.19	100.00	0.00	0.00	9,994,540.19

(9) 其他应收款种类说明:

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②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。

③组合中, 按账龄列示的应收账款

账 龄	2018 年 9 月 30 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 (%)	
1 年以内(含 1 年)	15,230,694.27	100.00	0.00	9,994,540.19	100.00	0.00
1-2 年 (含 2 年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年 (含 3 年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	15,230,694.27	100.00	0.00	9,994,540.19	100.00	0.00

(10) 按欠款方归集的 2018 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占应收账款合计的比例 (%)
天津天药药业股份有限公司	货款	8,351,961.72	1 年以内	54.84%
天津药业研究院有限公司	货款	6,878,732.55	1 年以内	45.16%
合 计		15,230,694.27		100.00%

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018 年 9 月 30 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 (%)	
1 年以内(含 1 年)	74,135.59	20.71	0.00	136,378.93	28.06	0.00
1-2 年 (含 2 年)	68,630.00	19.17	0.00	7,130.00	1.47	0.00
2-3 年 (含 3 年)	7,130.00	1.99	0.00	8,225.34	1.69	0.00
3 年以上	208,110.00	58.13	200,000.00	334,230.47	68.78	200,000.00
合 计	358,005.59	100.00	200,000.00	485,964.74	100.00	200,000.00

(2) 按欠款方归集的 2018 年 9 月 30 日前五名的预付款项情况

债务人名称	金额	时间	占预付款项合计的比例 (%)
天津市通博水泵厂	200,000.00	3 年以上	55.87
天津健大申广建筑工程有限公司	50,000.00	1 年以内	13.97
天津泰华燃气有限公司	38,877.59	1 年以内	10.86
天津市太行给水暖通工程有限公司	30,000.00	1 年以内	8.38
青岛开胜锅炉辅机有限公司	18,450.00	1 年以内	5.15
合 计	337,327.59		94.22

(3) 注释：天津市通博水泵厂公司注销，公司对其与付款全额计提减值准备。

(4) 本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款情况

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	147,476.74	142,259.60
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
合 计	147,476.74	142,259.60

(2) 其他应收款按种类披露

种类	2018 年 9 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	379,034.08	100.00	231,557.34	61.09	147,476.74

种类	2018年9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(%)	
合计	379,034.08	100.00	231,557.34	61.09	147,476.74

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	373,816.94	100.00	231,557.34	61.94	142,259.60
合计	373,816.94	100.00	231,557.34	61.94	142,259.60

(3) 其他应收款种类说明:

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

③组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2018年9月30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(%)	
1年以内(含1年)	147,476.74	38.91	0.00	118,579.60	31.72	0.00
1-2年(含2年)	0.00	0.00	0.00	22,320.00	5.97	0.00
2-3年(含3年)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	231,557.34	61.09	231,557.34	232,917.34	62.31	231,557.34
合 计	379,034.08	100.00	231,557.34	373,816.94	100.00	231,557.34

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年9月30日	2017年12月31日
备用金	63,571.56	140,849.60
往来款	83,905.18	1,360.00
工程设备款	98,827.96	98,827.96
诉讼款	132,729.38	132,729.38

款项性质	2018年9月30日	2017年12月31日
其他	0.00	50.00
合计	379,034.08	373,816.94

(5) 按欠款方归集的2018年9月30日金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
天津天药药业股份有限公司	往来款	83,545.18	1年以内	22.04	0.00
天津市河东区人民法院	诉讼款	132,729.38	3年以上	35.02	132,729.38
劳动人事部	备用金	21,920.00	1年以内	5.78	0.00
天津大洋冰山制冷设备销售中心	工程设备款	58,794.00	3年以上	15.51	58,794.00
办公室	备用金	20,702.11	1年以内	5.46	0.00
合 计	—	317,690.67		83.81	191,523.38

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(6) 本报告期其他应收款中应收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东余额 83,545.18 元, 无应收其他关联方欠款。

5、存货

(1) 存货明细列示如下:

项目	2018/9/30			2017/12/31		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
原材料	61,253.21	0.00	61,253.21	1,489,215.99	0.00	1,489,215.99
辅助材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
包装物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
修理用备件	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
委托加工材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在产品	210,269.03	0.00	210,269.03	210,269.03	0.00	210,269.03
产成品	0.00	0.00	0.00	1,090,522.64	0.00	1,090,522.64
合计	271,522.24	0.00	271,522.24	2,790,007.66	0.00	2,790,007.66

(2) 本期无存货跌价准备变动。

(3) 本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预交企业所得税	141,787.11	141,787.11
合 计	141,787.11	141,787.11

7、固定资产**(1) 固定资产及固定资产清理**

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	339,659,722.10	294,160,208.13
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	339,659,722.10	294,160,208.13

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计量器具	其他	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	195,144,614.04	158,286,408.17	704,929.82	434,925.06	532,036.42	7,652,150.52	362,755,064.03
2. 本期增加金额	46,166,697.62	6,890,875.13	262,070.05	23,888.89	384,615.38	2,312,341.96	56,040,489.03
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 在建工程转入	46,166,697.62	6,890,875.13	262,070.05	23,888.89	384,615.38	2,312,341.96	56,040,489.03
(3) 外币折算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 转入在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 外币折算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	241,311,311.66	165,177,283.30	966,999.87	458,813.95	916,651.80	9,964,492.48	418,795,553.06
二、累计折旧							0.00
1. 期初余额	24,760,343.86	38,401,995.91	229,373.85	218,096.94	83,686.09	4,901,359.25	68,594,855.90
2. 本期增加金额	3,652,355.24	5,385,433.82	44,035.13	17,657.09	44,755.59	1,223,873.23	10,368,110.10
(1) 计提	3,652,355.24	5,385,433.82	44,035.13	17,657.09	44,755.59	1,223,873.23	10,368,110.10
(2) 外币折算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 转入在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 外币折算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	28,412,699.10	43,787,429.73	273,408.98	235,754.03	128,441.68	6,125,232.48	78,962,966.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	仪器、计量器具	其他	合计
三、减值准备							
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	144,873.04	0.00	0.00	0.00	0.00	27,991.92	172,864.96
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 转入在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	144,873.04	0.00	0.00	0.00	0.00	27,991.92	172,864.96
四、账面价值							-
1. 期末账面价值	212,753,739.52	121,389,853.57	693,590.89	223,059.92	788,210.12	3,811,268.08	339,659,722.10
2. 期初账面价值	170,384,270.18	119,884,412.26	475,555.97	216,828.12	448,350.33	2,750,791.27	294,160,208.13

- (2) 本报告期末公司暂时闲置的固定资产情况：无
- (3) 本报告期末通过经营租赁方式租出固定资产的情况：无
- (4) 本报告期末固定资产抵押情况：无
- (5) 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
西区生物园项目	142,336,642.20	公司的西区生物园项目房屋建筑物尚未取得房产证，主要原因是与天药股份公司的房屋建筑物在同一块土地上，无法进行土地分割

(7) 截止 2018 年 9 月 30 日，对于可收回金额低于账面价值的固定资产计提减值准备合计 172,864.96 元。

8、在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	(1)	412,656.31	37,360,949.56
工程物资	(2)	277,927.37	273,656.08
合计		690,583.68	37,634,605.64

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建氨基酸厂房	0.00	0.00	0.00	24,582,229.43	0.00	24,582,229.43
武保部车间、部门增加数字监控摄像	0.00	0.00	0.00	350,420.62	0.00	350,420.62
工程部施工单位宿舍整改	0.00	0.00	0.00	877,062.77	0.00	877,062.77
制造部外供蒸汽管路联网施工	0.00	0.00	0.00	453,388.57	0.00	453,388.57
空调及相关设施安装	0.00	0.00	0.00	166,936.93	0.00	166,936.93
武保部新增监控存储设备	371,180.00	0.00	371,180.00	0.00	0.00	0.00

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水站沼气发电	0.00	0.00	0.00	8,163,676.25	0.00	8,163,676.25
其他	177,889.58	136,413.27	41,476.31	2,903,648.26	136,413.27	2,767,234.99
合计	549,069.58	136,413.27	412,656.31	37,497,362.83	136,413.27	37,360,949.56

2) 重大工程变动情况

项目名称	预算总金额	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
建氮基酸厂房	30,790,000.00	24,582,229.43	15,474,606.87	40,056,836.30	0.00	0.00	130.1	100.00	借款、自筹
武保部车间、部门增加数字监控摄像	413,000.00	350,420.62	0.00	350,420.62	0.00	0.00	84.85	100.00	自筹
工程部施工单位宿舍整改	800,000.00	877,062.77	46,838.52	923,901.29	0.00	0.00	115.49	100.00	自筹
制造部外供蒸汽管路联网施工	800,000.00	453,388.57	0.00	453,388.57	0.00	0.00	56.67	100.00	自筹
空调及相关设施安装	198,200.00	166,936.93	0.00	166,936.93	0.00	0.00	84.3	100.00	自筹
武保部新增监控存储设备	412,000.00	0.00	371,180.00	0.00	0.00	371,180.00	90.09	90.09	自筹
污水站沼气发电工程	8,000,000.00	8,163,676.25	146,548.61	8,310,224.86	0.00	0.00	103.88	100	自筹
其他	—	2,903,648.26	3,053,021.78	5,778,780.46	0.00	177,889.58	—	—	自筹

合计		—	37,497,362.83	19,092,195.78	56,040,489.03	0.00	549,069.58	—	—
----	--	---	---------------	---------------	---------------	------	------------	---	---

- 3) 本报告期在建工程增加数无借款利息资本化金额。
- 4) 截止 2018 年 9 月 30 日，对于可收回金额低于账面价值的在建工程累计计提减值准备 136,413.27 元。

(2) 工程物资

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
材料	172,442.35	172,775.99
设备	105,485.02	100,880.09
减：减值准备	0.00	0.00
合 计	277,927.37	273,656.08

9、无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 9 月 30 日
一、原价合计	4,684,825.94	0.00	0.00	4,684,825.94
其中：土地使用权	4,684,825.94	0.00	0.00	4,684,825.94
二、累计摊销额合计	715,240.80	80,464.59	0.00	795,705.39
其中：土地使用权	715,240.80	80,464.59	0.00	795,705.39
三、减值准备金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	3,969,585.14	—	—	3,889,120.55
其中：土地使用权	3,969,585.14	—	—	3,889,120.55

10.长期待摊费用

项 目	原始发生额	累计摊销	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
弱电系统 勘察及整 改	259,901.47	226,001.29	54,240.30	0.00	20,340.12	0.00	33,900.18
冷冻站安 装板式换 热器	221,329.81	188,893.53	49,608.41	0.00	17,172.13	0.00	32,436.28
锅炉房硬 件改造	21,002.58	1,875.23	20,252.49	0.00	1,125.14	0.00	19,127.35
信息室光 纤铺设更 换-综合楼	167,278.90	15,931.33	160,308.94	0.00	8,961.37	0.00	151,347.57
武保部完	311,689.31	29,684.69	298,702.26	0.00	16,697.64	0.00	282,004.62

项 目	原始发生额	累计摊销	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
善 监 控 功 能 增 加 存 储 设 施 - 综 合 楼							
锅 炉 房 二 期 房 屋	7,126,564.00	1,039,290.58	6,220,896.49	0.00	133,623.07	0.00	6,087,273.42
3# 锅 炉 改 造	14,641,835.66	1,098,137.68	14,092,766.82	0.00	549,068.84	0.00	13,543,697.98
安 装 3 号 炉 在 线 平 台	19,734.83	263.13	0.00	19,734.83	263.13	0.00	19,471.70
合 计	22,769,336.56	2,600,077.46	20,896,775.71	19,734.83	747,251.44	0.00	20,169,259.10

11、其他非流动资产

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预付非流动资产	8,490,143.16	7,670,485.73
融资租赁待开发票进项税	1,369,667.45	1,369,667.45
合 计	9,859,810.61	9,040,153.18

12、短期借款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	0.00	0.00
抵押借款	0.00	0.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	0.00	0.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(1) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
天津医药集团财务有限公司	10,000,000.00	天津药业集团有限公司
合 计	10,000,000.00	—

13、应付账款**(1) 应付账款情况**

项 目	2018 年 9 月 30 日账面价值	2017 年 12 月 31 日账面价值
应付账款	47,123,540.05	44,001,459.37
合 计	47,123,540.05	44,001,459.37

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 应付账款账龄情况

账 龄	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	32,289,797.77	31,583,135.87
1-2 年(含 2 年)	4,959,093.39	4,776,045.39
2-3 年(含 3 年)	3,154,772.17	3,050,451.28
3 年以上	6,719,876.72	4,591,826.83
合 计	47,123,540.05	44,001,459.37

(4) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2018 年 9 月 30 日	账龄	未偿还原因
河南省合立建筑工程有限公司	1,752,888.00	2-3 年	尚未到期
	1,807,627.00	3 年以上	
武冷(天津)制冷设备销售有限公司	1,926,750.81	1-2 年	尚未到期
天津宁发建筑工程公司	1,094,544.00	3 年以上	尚未到期
天津市三房建建筑工程有限公司	372,554.00	1-2 年	尚未到期
	372,333.00	2-3 年	
天津市华盛奥机电设备安装工程有限公司	149,417.00	1-2 年	尚未到期
	118,820.00	2-3 年	
	308,668.00	3 年以上	
合 计	7,903,601.81		

(5) 应付账款金额前五名单位情况

债权人名称	款项性质	金额	年限	占应付账款总额的比例(%)
天津长安盛世清洁能源科技有限公司	设备款	10,910,508.81	1 年以内	23.15
天津二建建筑工程有限公司	工程款	8,800,810.39	1 年以内	18.67
武冷(天津)制冷设备销售有限公司	设备款	3,055,332.03	1 年以内	6.48
		1,926,750.81	1-2 年	4.09
河南省合立建筑工程有限公司	工程款	37,030.23	1 年以内	0.08
		1,752,888.00	2-3 年	3.72
		1,807,627.00	3 年以上	3.84

债权人名称	款项性质	金额	年限	占应付账款总额的比例(%)
天津兴胜蓝天洁净煤科技股份有限公司	设备款	2,459,386.29	1 年以内	5.22
合 计		30,750,333.56		65.25

14、预收款项

(1) 预收账款余额列示如下:

账 龄	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	0.00	150,883.17
1 年以上	0.00	0.00
合 计	0.00	150,883.17

(2) 本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

(3) 本账户期末无账龄超过 1 年的大额预收账款。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	0.00	13,680,023.21	13,680,023.21	0.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	2,485,549.62	2,485,549.62	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
五、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	16,165,572.83	16,165,572.83	0.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	0.00	9,767,695.00	9,767,695.00	0.00
二、职工福利费	0.00	719,032.08	719,032.08	0.00
三、社会保险费	0.00	1,425,401.00	1,425,401.00	0.00
其中: 医疗保险费	0.00	1,306,607.73	1,306,607.73	0.00
工伤保险费	0.00	56,268.33	56,268.33	0.00
生育保险费	0.00	62,524.94	62,524.94	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年9月30日
四、住房公积金	0.00	1,451,975.00	1,451,975.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	315,920.13	315,920.13	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	13,680,023.21	13,680,023.21	0.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
一、基本养老保险	0.00	2,381,453.70	2,381,453.70	0.00
二、失业保险费	0.00	104,095.92	104,095.92	0.00
三、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	2,485,549.62	2,485,549.62	0.00

16、应交税费

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
增值税	87,811.15	511,426.32
个人所得税	5,536.12	178,656.77
城市维护建设税	6,146.78	35,799.84
房产税	252,580.69	0.00
土地使用税	171,871.90	0.00
教育费附加	2,634.33	15,342.79
地方教育费附加	1,756.22	10,228.53
防洪工程维护费	878.11	5,114.26
合计	529,215.30	756,568.51

17、其他应付款

(1) 其他应付款情况

项目	2018年9月30日账面价值	2017年12月31日账面价值
其他应付款	296,802,870.59	285,966,623.03
应付利息	33,150.70	0.00
应付股利	0.00	0.00
合计	296,836,021.29	285,966,623.03

(2) 其他应付款按性质列示如下:

款项性质	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
押金	1,709,984.86	1,750,461.83
往来款	294,220,161.20	284,216,161.20
预提费用	872,724.53	0.00
合计	296,802,870.59	285,966,623.03

(3) 本账户期末余额中应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项 293,716,161.20 元。

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2018 年 9 月 30 日	账龄	未偿还原因
天津药业集团有限公司	61,717,667.00	1—2 年	暂未还款
	121,528,861.63	2—3 年	
	58,469,632.57	3 年以上	
天津经济技术开发区建设工程管理中心	500,000.00	2—3 年	暂未还款
合 计	242,216,161.20		

(5) 应付利息

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	21,309.03	0.00
企业债券利息	0.00	0.00
短期借款应付利息	11,841.67	0.00
其他	0.00	0.00
合 计	33,150.70	0.00

18、一年内到期的非流动负债

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的应付债券	0.00	0.00
一年内到期的长期应付款	0.00	0.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

19、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2018年9月30日	2017年12月31日	2018年9月30日 利率区间
质押借款	0.00	0.00	
抵押借款	0.00	0.00	
保证借款	15,000,000.00	16,000,000.00	4.5125%
信用借款	0.00	0.00	
小 计	15,000,000.00	16,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注八、34）			
合 计	15,000,000.00	16,000,000.00	

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
天津医药集团财务有限公司	15,000,000.00	天津药业集团有限公司
合 计	15,000,000.00	—

20、长期应付款

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
长期应付款	9,930,089.00	0.00	0.00	9,930,089.00
合 计	9,930,089.00	0.00	0.00	9,930,089.00

(1) 长期应付款期末余额构成情况

项 目	2018年9月31日	2017年12月31日
百利融资租赁有限公司	9,930,089.00	9,930,089.00
合 计	9,930,089.00	9,930,089.00

(2) 说明：该笔长期应付款为到期通过购买设备的形式一次性偿还款项。

21、递延收益

(1) 分类如下：

项目	2017年12月 31日	本年增加	本年减少	2018年9月31 日	形成原因
政府补助	0.00	690,623.52	690,623.52	0.00	与收益相关
合计	0.00	690,623.52	690,623.52	0.00	/

(2) 政府补助明细情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少				2018 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
			计入损益	返还	其他减少	冲减成本费用		
节能减排循环利用项目改造	0.00	540,000.00	540,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
吸纳就业困难问题 社保补贴和岗位补贴	0.00	150,623.52	150,623.52	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
合 计	0.00	690,623.52	690,623.52	0.00	0.00	0.00	0.00	

22、实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
天津药业集团有限公司	16,000,000.00	80.00	0.00	0.00	16,000,000.00	80.00
天津天药药业股份有限公司	4,000,000.00	20.00	0.00	0.00	4,000,000.00	20.00
合 计	20,000,000.00	100.00	0.00	0.00	20,000,000.00	100.00

23、资本公积

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
一、资本（或股本）溢价	2,445,000.00	0.00	0.00	2,445,000.00
二、其他资本公积	2,788,272.69	0.00	0.00	2,788,272.69
合 计	5,233,272.69	0.00	0.00	5,233,272.69

24、盈余公积

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
法定盈余公积金	739,246.59	0.00	0.00	739,246.59
任意盈余公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	739,246.59	0.00	0.00	739,246.59

25、未分配利润

项 目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
2017 年 12 月 31 日	-5,107,933.35	2,542,440.98
本期增加额	-6,841,837.38	-7,650,374.33
其中：本期净利润转入	-6,841,837.38	-7,650,374.33
其他调整因素	0.00	0.00
本期减少额	0.00	0.00
其中：本期提取盈余公积	0.00	0.00
本期提取一般风险准备	0.00	0.00
本期分配现金股利	0.00	0.00
转增资本	0.00	0.00
其他减少	0.00	0.00
2018 年 9 月 30 日	-11,949,770.73	-5,107,933.35

26、营业收入、营业成本**(1) 营业收入、成本明细情况**

项目	2018 年 1-9 月	2017 年 1-12 月
一、营业收入		
1、主营业务收入	70,075,326.27	96,968,736.67
2、其他业务收入	9,197,254.77	14,494,277.83
合计	79,272,581.04	111,463,014.50
二、营业成本		
1、主营业务成本	58,416,787.68	81,011,750.32
2、其他业务成本	9,387,817.42	14,173,604.77
合计	67,804,605.10	95,185,355.09
营业毛利	11,467,975.94	16,277,659.41

(2) 主营业务销售收入、成本构成情况

项 目	2018 年 1-9 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售蒸汽及空调水	70,075,326.27	58,416,787.68	96,968,736.67	81,011,750.32
合 计	70,075,326.27	58,416,787.68	96,968,736.67	81,011,750.32

27、税金及附加

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度
城市维护建设税	105,012.02	93,461.84

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度
教育费附加	45,005.14	40,055.08
地方教育附加	30,003.43	26,703.39
防洪费	15,001.71	0.00
房产税	747,000.00	988,838.62
土地使用税	513,000.00	682,256.20
车船使用税	750.00	4,530.61
印花税	42,789.00	66,803.00
环保税	34,790.40	0.00
合 计	1,533,351.70	1,902,648.74

28、管理费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
工资	4,812,654.13	8,082,422.99
职工福利	332,473.08	498,411.00
工会经费	96,253.09	161,652.45
职工教育经费	82,281.38	32,642.54
医疗保险	617,596.86	928,930.13
养老保险	1,128,154.56	1,560,911.48
失业保险	48,680.84	77,351.04
工伤保险	26,584.95	49,859.08
生育保险	29,543.28	41,002.54
其他保险	1,715.00	4,188.68
住房公积金	674,650.59	915,546.54
办公费	12,505.80	9,491.62
业务招待费	11,284.00	0.00
差旅费	14,897.64	8,881.10
咨询费	24,858.00	54,236.84
租赁费	740,737.26	987,649.68
折旧费	2,264,384.42	3,028,016.68
无形资产摊销	80,464.59	107,286.12
安全生产费	10,200.00	0.00
办公车辆费	203,542.55	156,743.77
维修费	1,311,740.31	606,934.64
电话费	172,697.78	249,371.37

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
审计费	5,188.68	5,188.68
后勤服务费	1,873,880.12	1,941,706.03
低值易耗品消耗	0.00	5,210.99
防洪费	0.00	13,351.69
劳动保护费	26,987.47	134,391.06
财产保险费	0.00	181,789.56
班车费	172,926.24	272,842.20
其他	877,100.14	579,150.27
合 计	15,653,982.76	20,695,160.77

29、财务费用

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
利息支出	1,305,771.66	1,312,184.85
减：利息收入	43,232.24	96,509.62
减：利息资本化金额	0.00	0.00
汇兑损益	0.00	0.00
减：汇兑损益资本化金额	0.00	0.00
手续费	898.00	256,568.07
合 计	1,263,437.42	1,472,243.30

30、资产减值损失

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
一、坏账损失	0.00	0.00
二、存货跌价损失	0.00	0.00
三、可供出售金融资产减值损失	0.00	0.00
四、持有至到期投资减值损失	0.00	0.00
五、长期股权投资减值损失	0.00	0.00
六、投资性房地产减值损失	0.00	0.00
七、固定资产减值损失	172,864.96	0.00
八、工程物资减值损失	0.00	0.00
九、在建工程减值损失	0.00	0.00
十、生产性生物资产减值损失	0.00	0.00
十一、油气资产减值损失	0.00	0.00
十二、无形资产减值损失	0.00	0.00
十三、商誉减值损失	0.00	0.00

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
十四、其他	0.00	0.00
合 计	172,864.96	0.00

31、其他收益

(1) 分类如下:

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
政府补助	690,623.52	163,003.18
合 计	690,623.52	163,003.18

(2) 政府补助明细:

补助项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	与资产相关/与收益相关
节能减排循环利用项目改造	540,000.00	540,000.00	与收益相关
吸纳就业困难问题社保补贴和岗位补贴	150,623.52	150,623.52	与收益相关
合 计	690,623.52	690,623.52	

32、营业外收入

(1) 营业外收入分项目列示:

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	0.00	0.00	0.00
其中：其他非流动资产处置利得	0.00	0.00	0.00
债务重组利得	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换利得	0.00	0.00	0.00
接受捐赠	0.00	0.00	0.00
政府补助	0.00	0.00	0.00
违约金及罚款收入	0.00	0.00	0.00
无法支付的款项	0.00	0.00	0.00
赔偿款	0.00	0.00	0.00
其他	11,200.00	13,500.00	11,200.00
合 计	11,200.00	13,500.00	11,200.00

33、营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	0.00	33,176.89	0.00
其中：固定资产处置损失	0.00	33,176.89	0.00
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00
债务重组损失	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损失	0.00	0.00	0.00
对外捐赠	0.00	0.00	0.00
其中：公益性捐赠	0.00	0.00	0.00
非公益性捐赠	0.00	0.00	0.00
违约金、赔偿金及罚款支出	388,000.00	0.00	388,000.00
其他	0.00	0.00	0.00
合计	388,000.00	33,176.89	388,000.00

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	1,307.22
递延所得税调整	0.00	0.00
调整以前年度所得税影响	0.00	0.00
合 计	0.00	1,307.22

项目	2018 年 1-9 月
利润总额	-6,841,837.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,710,459.35
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,128.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00

项目	2018 年 1-9 月
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	8,454,168.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
其他	0.00
所得税费用	0.00

35 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 1-9 月	2017 年度
补贴收入	690,623.52	163,003.18
利息收入	43,232.24	96,059.62
其他	97,455.05	91,315.73
合计	831,310.81	350,378.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度
金融手续费	898.00	256,946.07
差旅费	14,897.64	8,881.10
办公费	216,048.35	166,235.39
修理费	1,311,740.31	612,145.63
咨询费	30,046.68	59,425.52
业务招待费	11,284.00	0.00
仓库经费	785,181.51	987,649.68
服务费	4,390,665.51	2,904,618.73
运费	1,715.00	185,978.24
排污费	0.00	374,784.00
其他	2,584,563.77	4,806,447.72
合计	9,347,040.77	10,363,112.08

37. 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 1-9 月	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,841,837.38	-7,650,374.33
加: 资产减值准备	172,864.96	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,368,110.10	14,964,268.02
无形资产摊销	80,464.59	107,286.12
长期待摊费用摊销	747,251.44	797,956.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	0.00	33,176.89
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,305,771.66	1,312,184.85
投资损失 (收益以“-”号填列)	0.00	0.00
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	0.00	0.00
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00
存货的减少 (增加以“-”号填列)	1,705,174.90	-151,639.67
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-4,032,988.07	-1,304,469.90
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	3,805,730.97	1,505,756.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,310,543.17	9,614,145.16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,222,129.88	9,533,897.92
减: 现金的期初余额	9,533,897.92	8,329,652.82
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00

补充资料	2018 年 1-9 月	2017 年度
现金及现金等价物净增加额	-4,311,768.04	1,204,245.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度
一、现金	5,223,632.20	9,533,897.92
其中：库存现金	25,507.18	5,522.25
可随时用于支付的银行存款	5,198,125.02	9,528,375.67
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		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额		
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		

附注七、关联方关系及其交易

(一) 不存在控制关系的关联公司

公司名称	关联方关系
天津天药药业股份有限公司	归属于同一最终控制方
天津药业研究院有限公司	归属于同一最终控制方

(二) 存在控制关系的关联公司

公司名称	注册地	主要业务	与本公司关系	注册资本	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
天津药业集团有限公司	天津市河东区八纬路109号	原料药、制剂药的生产及销售	最终控制人	67,970.00 万	80.00%	80.00%

(三) 存在控制关系的关联方实收资本及其变化

关联方名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2018 年 9 月 30 日
天津药业集团有限公司	67,970.00 万	0.00	0.00	67,970.00 万

(四) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

关联方名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加数		本期减少数		2018 年 9 月 30 日	
	股份	持股比 例 (%)	股份	持股 比例 (%)	股份	持股 比例 (%)	股份	持股比 例 (%)
天津药业集团有限公司	1600.00 万	80.00%	0.00		0.00		1600.00 万	80.00%

(五) 关联公司交易

项目	关联公司名称	2018 年 1-9 月	2017 年度
收取水电费	天津天药药业股份有限公司	8,232,183.00	13,982,200.00
收取动力费	天津天药药业股份有限公司	65,045,824.65	89,074,547.51
收取原料药款	天津天药药业股份有限公司	6,649.64	5,793,836.69
收取租赁费	天津天药药业股份有限公司	0.00	42,718.35
支付服务费	天津天药药业股份有限公司	2,176,757.05	3,207,946.83
支付废渣废液款	天津天药药业股份有限公司	4,757,037.41	6,147,349.13
收取动力费	天津药业研究院有限公司	5,563,470.62	6,197,368.10

(六) 关联公司往来

往来项目	关联公司名称	经济内容	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	天津天药药业股份有限公司	动力费	8,351,961.72	581,020.65
应收账款	天津药业研究院有限公司	动力费	6,878,732.55	1,034,683.19
预付账款	天津药业集团有限公司	工程款	5,045,675.32	5,045,675.32
应付账款	天津药业集团有限公司	备件	31,627.01	4,897.77
应付账款	天津天药药业股份有限公司	机物料	32,820.51	0.00
预收账款	天津药业研究院有限公司	动力费	0.00	150,883.17
其他应付款	天津药业集团有限公司	工程款	293,716,161.20	283,716,161.20

(七) 本公司及所属公司担保情况

无

附注八、或有事项

无需要披露的或有事项

附注九、承诺事项

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无重大承诺事项。

附注十、资产负债表日后事项

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十一、非货币性资产交换和债务重组事项

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无重大非货币性资产交换和债务重组事项。

附注十二、重要资产转让及其出售的说明

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无重要资产转让及其出售。

附注十三、企业合并、分立等重大重组事项说明

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无企业合并、分立等重大重组事项。

附注十四、其他重大事项

本公司在会计报表日至审计报告日期间，无其他重大事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	690,623.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	

项目	金额
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-376,800.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
少数股东权益影响额（税后）	
所得税影响额	-78,455.88
合计	235,367.64

天津金耀生物科技有限公司

法定代表人：张杰

日期：2019年3月8日