



MAZARS

中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

江苏四环生物股份有限公司

审计报告

2018年12月31日

2014.12.1

目 录

一、 审计报告	
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	1
2、 合并利润表	3
3、 合并现金流量表	4
4、 合并股东权益变动表	5
5、 资产负债表	7
6、 利润表	9
7、 现金流量表	10
8、 股东权益变动表	11
9、 财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字(2019)230007号

江苏四环生物股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏四环生物股份有限公司(以下简称“四环生物”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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,公允反映了四环生物2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于四环生物,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、 强调事项-立案调查

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注(十五)5、(4)所述,四环生物于2019年1月7日收到中国证券监督管理委员会送达的《调查通知书》(编号:稽总调查字190059号),因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证券监督管理委员会决定对公司立案稽查。截至审计报告日,中国证券监督管理委员会对四环生物涉嫌违法违规的稽查尚未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 存货资产存在性

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注“七、合并会计报表项目”注	1. 了解并测试四环生物存货管理的内部

释 5。

截至 2018 年 12 月 31 日，四环生物存货资产账面余额 60,128.99 万元，占资产总额的 64.94%。

由于四环生物存在种类繁多的大量绿化苗木及桉树等资产，并分散种植于不同地区，且金额较大，因此我们将其识别为关键审计事项。

控制，包括采购，种植，管理和销售等；

2. 检查绿化苗木及桉树所占用土地的租赁合同；

3. 检查江苏晨薇生态园科技有限公司存货采购合同、发票及付款单据；检查广西洲际林业投资有限公司股权置换协议、资产评估报告；

4. 询问被审计单位除管理层和财务部门以外的其他人员，以了解有关绿化苗木及桉树资产种植的情况，比较被审计单位不同时期的该类资产种植地点清单，关注地理位置变动情况，以确定是否存在未将存货资产纳入盘点范围的情况发生；

5. 对存货资产实施监盘，评价管理层用以记录和控制存货资产盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况，对抽盘结果进行复算与比对；

6. 聘请林调专家对广西洲际林业投资有限公司森林资源资产的核查情况进行现场观察、抽验测量进行监盘；

7. 获取广西洲际林业投资有限公司 2018 年度森林资源资产的核查报告，林调专家对 2018 年度核查报告与 2017 年度核查报告进行分析复核。

（二）存货资产跌价准备计提

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注“五、重要会计政策、会计估计”注释 11、18 所述的会计政策及“七、合并会计报表项目”注释 5。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，四环生物合并财务报表中存货资产账面余额为 60,128.99 万元；存货跌价准备为 2,068.44 万元。</p> <p>由于四环生物存货资产账面金额重大，管理层需要对存货跌价准备做出重大判断，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>1. 对四环生物存货资产跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估；</p> <p>2. 对四环生物存货资产实施监盘和核查，检查、测算存货资产的数量、蓄积量及观察存货资产状况；</p> <p>3. 获取四环生物存货资产跌价准备计算表，检查是否按四环生物相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货资产跌价准备本期的变化情况等，分析及复核存货资产跌价准备计提是否充分；</p> <p>4. 对于能够获取公开市场销售价格的存货，独立查询公开市场价格信息，将其与估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的存货资产，将产品估计售价</p>

与最近或期后的实际售价或类似产品的实际售价进行比较和分析，判断存货资产跌价准备计提是否充分。

五、 其他信息

四环生物管理层对其他信息负责。其他信息包括四环生物 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

四环生物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，管理层负责评估四环生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四环生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四环生物的财务报告过程。

七、 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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对四环生物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四环生物不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就四环生物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。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师：秦晋臣

（项目合伙人）



中国注册会计师：何燕姣

2019年4月14日



合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	39,429,625.90	40,728,343.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 2	134,974,238.61	132,298,848.85
预付款项	(七) 3	3,274,086.57	3,994,970.81
其他应收款	(七) 4	4,287,509.00	8,654,219.09
存货	(七) 5	580,605,459.43	584,108,713.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 6	817,620.28	
流动资产合计		763,388,539.79	769,785,095.16
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	(七) 7	1,375,824.33	
投资性房地产	(七) 8	21,429,789.32	22,334,378.60
固定资产	(七) 9	83,252,532.45	73,376,216.87
在建工程	(七) 10	6,239,970.37	6,505,192.65
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 11	39,961,714.82	45,640,251.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 12	3,890,550.99	3,154,219.45
递延所得税资产	(七) 13	6,337,128.51	4,384,845.72
其他非流动资产	(七) 14		6,448,207.19
非流动资产合计		162,487,510.79	161,843,311.62
资产总计		925,876,050.58	931,628,406.78

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七) 16	70,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 17	60,478,665.01	19,103,191.98
预收款项	(七) 18	65,428,224.32	61,792,208.07
应付职工薪酬	(七) 19	1,924,544.13	1,274,500.29
应交税费	(七) 20	7,167,986.73	8,652,024.49
其他应付款	(七) 21	77,695,675.93	113,053,511.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		282,695,096.12	253,875,436.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债	(七) 22	379,136.42	682,484.42
递延收益	(七) 23		1,525,527.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		379,136.42	2,208,012.20
负债合计		283,074,232.54	256,083,448.72
股东权益：			
股本	(七) 24	1,029,556,222.00	1,029,556,222.00
资本公积	(七) 25	35,572,769.72	35,572,769.72
减：库存股			
其他综合收益	(七) 26	877,212.14	877,212.14
盈余公积	(七) 27	37,856,747.22	37,856,747.22
未分配利润	(七) 28	-504,665,295.90	-475,225,705.96
归属于母公司股东权益合计		599,197,655.18	628,637,245.12
少数股东权益		43,604,162.86	46,907,712.94
股东权益合计		642,801,818.04	675,544,958.06
负债和股东权益总计		925,876,050.58	931,628,406.78

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

合并利润表

会合02表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(七) 29	395,514,079.67	346,054,646.61
其中：营业收入		395,514,079.67	346,054,646.61
二、营业总成本		426,019,284.46	351,320,261.47
减：营业成本	(七) 29	98,365,250.45	82,847,747.22
税金及附加	(七) 30	2,155,326.38	3,371,675.16
销售费用	(七) 31	220,009,795.93	168,239,063.65
管理费用	(七) 32	81,158,005.58	71,242,016.28
研发费用	(七) 33	12,583,889.89	8,583,803.14
财务费用	(七) 34	2,738,935.54	1,867,260.57
其中：利息费用		2,906,186.10	1,883,598.82
利息收入		94,950.48	111,996.41
资产减值损失	(七) 35	9,008,080.69	15,168,695.45
信用减值损失			
加：其他收益	(七) 36	1,528,416.10	944,238.21
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 37	168,926.17	22,848,814.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-124,175.67	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）	(七) 38		-23,421.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,807,862.52	18,504,016.15
加：营业外收入	(七) 39	1,171,441.32	2,296,773.17
减：营业外支出	(七) 40	2,652,852.90	3,968,117.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,289,274.10	16,832,671.96
减：所得税费用	(七) 41	-572,534.08	6,182,336.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,716,740.02	10,650,335.19
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,716,740.02	10,650,335.19
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）		-29,439,589.94	7,288,394.73
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-277,150.08	3,361,940.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 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变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 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			
（6）自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,716,740.02	10,650,335.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-29,439,589.94	7,288,394.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-277,150.08	3,361,940.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 43	-0.0286	0.0071
（二）稀释每股收益		-0.0286	0.0071

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍

合并现金流量表

会合03表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：元

项目	附注	2018年度	2017年度
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		400,136,076.26	352,067,862.05
收到的税费返还			83,549.44
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (1)	64,782,750.06	10,271,308.81
经营活动现金流入小计		464,918,826.32	362,422,720.30
购买商品、接受劳务支付的现金		65,373,241.52	99,095,821.98
支付给职工以及为职工支付的现金		31,026,525.92	30,102,392.66
支付的各项税费		16,395,542.22	21,261,695.72
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 44 (2)	329,556,705.95	222,748,623.85
经营活动现金流出小计		442,352,015.61	373,208,534.21
经营活动产生的现金流量净额		22,566,810.71	-10,785,813.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,293,101.84	2,320,000.00
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		10,630.00	261,690.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			49,439,533.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,303,731.84	52,021,223.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,074,044.39	24,129,893.20
投资支付的现金		24,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-984,166.59
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,574,044.39	23,145,726.61
投资活动产生的现金流量净额		-7,270,312.55	28,875,496.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,000,000.00	60,000,000.00
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		70,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,722,425.01	11,792,176.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,026,400.00	7,520,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 44 (3)	30,984,018.03	80,479,829.22
筹资活动现金流出小计		86,706,443.04	102,272,006.08
筹资活动产生的现金流量净额		-16,706,443.04	-42,272,006.08
四、汇率变动对现金的影响			
		111,227.64	-39,208.07
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		40,728,343.14	64,949,874.50
六、期末现金及现金等价物余额			
		39,429,625.90	40,728,343.14

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

合并股东权益变动表

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度					少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				未分配利润		
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积			
一、上年年末余额	1,029,556,222.00	35,572,769.72	877,212.14	37,856,747.22	-475,225,705.96	46,907,712.94	675,544,958.06
加：会计政策变更 前期差错更正 其他							
二、本年年初余额	1,029,556,222.00	35,572,769.72	877,212.14	37,856,747.22	-475,225,705.96	46,907,712.94	675,544,958.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-29,439,589.94	-3,303,550.08	-32,743,140.02
（一）综合收益总额					-29,439,589.94	-277,150.08	-29,716,740.02
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
其他							
四、本年年末余额	1,029,556,222.00	35,572,769.72	877,212.14	37,856,747.22	-504,665,295.90	43,604,162.86	642,801,818.04

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍

合并股东权益变动表

会合04表
单位: 人民币元

编制单位: 江苏四环生物股份有限公司

项 目	2017年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益			未分配利润	盈余公积	其他综合收益		
	股本	资本公积	其他综合收益					
一、上年年末余额	1,029,556,222.00	25,318,942.20	877,212.14	37,856,747.22	-482,514,100.69		511,095,022.87	
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年初余额	1,029,556,222.00	25,318,942.20	877,212.14	37,856,747.22	-482,514,100.69		511,095,022.87	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额					7,288,394.73		64,449,935.19	
(二) 股东投入和减少资本					7,288,394.73		10,650,335.19	
1. 股东投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	1,029,556,222.00	35,572,769.72	877,212.14	37,856,747.22	-475,225,705.96	43,545,772.48	53,799,600.00	
						46,907,712.94	675,544,958.06	

法定代表人: 孙国建

主管会计工作负责人: 徐海珍

会计机构负责人: 徐海珍

资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,090,875.23	2,269,199.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(十六) 1	92,750.00	97,500.00
预付款项		5,300.00	
其他应收款	(十六) 2	325,245,303.20	307,128,575.67
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,500.00	
流动资产合计		326,451,728.43	309,495,275.26
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	(十六) 3	384,552,094.72	384,552,094.72
投资性房地产		21,429,789.32	22,334,378.60
固定资产		608,268.02	785,719.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		406,590,152.06	407,672,192.78
资产总计		733,041,880.49	717,167,468.04

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		580,000.00	
预收款项			806,186.33
应付职工薪酬		407,375.25	281,364.89
应交税费		5,255,628.61	5,353,742.67
其他应付款		104,061,400.49	122,884,066.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		130,304,404.35	129,325,360.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		130,304,404.35	129,325,360.05
股东权益：			
股本		1,029,556,222.00	1,029,556,222.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		877,212.14	877,212.14
盈余公积		37,856,747.22	37,856,747.22
未分配利润		-465,552,705.22	-480,448,073.37
股东权益合计		602,737,476.14	587,842,107.99
负债和股东权益总计		733,041,880.49	717,167,468.04

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍

利润表

会企02表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(十六) 4	862,667.75	754,909.05
减：营业成本	(十六) 4	892,771.86	816,709.96
税金及附加		124,123.55	291,120.21
销售费用			
管理费用		8,162,072.37	10,845,187.56
研发费用			
财务费用		759,358.87	-57,197.20
其中：利息费用		756,022.21	
利息收入		265.34	14,208.24
资产减值损失		-1,671,543.74	-643,304.68
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十六) 5	22,193,600.00	87,452,982.66
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,789,484.84	76,955,375.86
加：营业外收入		855,897.17	2,104,480.17
减：营业外支出		750,013.86	3,372,117.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,895,368.15	75,687,738.91
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,895,368.15	75,687,738.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,895,368.15	75,687,738.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）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			
6.自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
六、综合收益总额		14,895,368.15	75,687,738.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

现金流量表

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
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		936,250.00	2,697,961.35
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		6,499,317.84	2,507,024.94
经营活动现金流入小计		7,435,567.84	5,204,986.29
购买商品、接受劳务支付的现金		881,443.27	243,689.49
支付给职工以及为职工支付的现金		1,242,797.05	1,015,804.27
支付的各项税费		173,310.13	310,935.01
支付的其他与经营活动有关的现金		5,295,159.64	19,709,641.20
经营活动现金流出小计		7,592,710.09	21,280,069.97
经营活动产生的现金流量净额		-157,142.25	-16,075,083.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			2,320,000.00
取得投资收益所收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			55,304,320.00
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			57,624,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		14,210.00	267,216.80
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,210.00	267,216.80
投资活动产生的现金流量净额		-14,210.00	57,357,103.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		27,281,622.89	27,000,000.00
筹资活动现金流入小计		47,281,622.89	27,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		552,812.50	
支付的其他与筹资活动有关的现金		47,735,782.50	69,338,401.76
筹资活动现金流出小计		48,288,595.00	69,338,401.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,006,972.11	-42,338,401.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			49,618.23
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		-1,178,324.36	-1,006,764.01
		2,269,199.59	3,275,963.60
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,090,875.23	2,269,199.59

法定代表人:孙国建

主管会计工作负责人:徐海珍

会计机构负责人:徐海珍

股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

项目	2018年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,029,556,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-480,448,073.37	587,842,107.99
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,029,556,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-480,448,073.37	587,842,107.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					14,895,368.15	14,895,368.15
（一）综合收益总额					14,895,368.15	14,895,368.15
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入普通股						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	1,029,556,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-465,552,705.22	602,737,476.14

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍

股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：江苏四环生物股份有限公司

项目	2017年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,029,555,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-556,135,812.28	512,154,369.08
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,029,555,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-556,135,812.28	512,154,369.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					75,687,738.91	75,687,738.91
（一）综合收益总额					75,687,738.91	75,687,738.91
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入普通股						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	1,029,555,222.00		877,212.14	37,856,747.22	-480,448,073.37	587,842,107.99

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍

财务报表附注

(2018年12月31日)

(一) 公司的基本情况

江苏四环生物股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏三山实业股份有限公司（以下简称“苏三山”），成立于1992年5月18日。1993年4月26日，经国家体改委体改生（1992）87号文和江苏省人民政府苏政复（1992）62号文批准，公司向社会公众公开发行A股4000万股，并在深圳证券交易所上市。

2001年9月17日，公司获中国证券监督管理委员会证监发行字（2001）80号文核准，增发4500万股人民币普通股，并于2001年11月20日在深圳证券交易所上市。公司股票名称“四环生物”，股票代码“000518”。

根据2001年度股东大会决议，本公司于2002年3月25日实施每10股送红股0.3股，并用资本公积金每10股转增5.7股，转送股后本公司股本为285,987,840股。根据2002年第二次临时股东大会决议，本公司于2002年8月28日用资本公积金实施每10股转增8股的增资方案，转增后本公司股本为514,778,111股。根据2003年第二次临时股东大会决议，本公司于2003年8月以2003年6月30日总股本51,477.8111万股为基础，用可供分配利润每10股送红股2.3股，并用资本公积金每10股转增7.7股，送转后本公司股本为1,029,556,222股。

2006年11月本公司完成股权分置改革，公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为：每10股流通股获得非流通股股东支付0.8股对价，实施上述送股对价后，公司股份总数不变，股份结构发生相应变化。

公司统一社会信用代码：913202001381477183。

截至2018年12月31日，本公司注册资本为人民币1,029,556,222.00元，股本总数为1,029,556,222股，其中：有限售条件股份为20,529股，占股份总数的0.0020%，无限售条件股份为1,029,535,693股，占股份总数的99.9980%，股本情况详见附注（七）24。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：江苏省江阴市滨江开发区定山路10号

本公司总部办公地址：江苏省江阴市滨江开发区滨江东路7号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为医药行业，主要产品为注射剂、药品等。公司法定代表人：孙国建，公司注册地：江苏江阴市滨江开发区，总部办公地：江阴市滨江东路7号。

公司经营范围为：大容量注射剂（含多层共挤膜输液袋）、小容量注射剂（含抗肿瘤药）、片剂（含抗肿瘤药）、硬胶囊剂、糖浆剂、口服溶液剂、酒剂、原料药、中药提取、二类精神药品的制造；雪域骨宝（胶囊、片剂）、博尔腾牌乃可菲胶囊、茵曼金牌硒化螺旋藻片的分包装；医药信息咨询；技术转让服务；医药中间体制造（化学危险品除外）；毛纺织品、羊绒产品、针织品、化学纤维、化工产品（危险品除外）的制造、销售；；电子产品、通讯及广播电视设备（不含卫星电视广播地面接收设施及发射装置）的销售；产业投资；经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外），经营进料加工和“三来一补”业务；园林绿化工程。

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营范围如下：

1) 北京四环生物制药有限公司：生产生物工程产品（注射用重组人白介素-2、重组人白介素-2注射液、重组人粒细胞刺激因子注射液、重组人促红素注射液）、小容量注射剂；技术开发、技术咨询、技术转让。

2) 江苏晨薇生态园科技有限公司：花卉、林木（不含种子木苗）的研究、开发、种植、销售；中草药的研究、开发、种植；水产的养殖、销售；提供旅游观光服务；园林绿化施工。

3) 广西洲际林业投资有限公司：对林业、木材加工业的投资；林木种植、管护（具备种植条件方可开展经营）

4) 江阴四环投资有限公司：对电影制作、电视剧、广播剧、动画片、文艺演出、新闻媒体领域内的投资；利用自有资金对外投资等

5) 北京亦百合科技有限公司：技术服务、技术转让、技术开发、技术咨询

6) 北京海泰克医疗器械有限责任公司：销售 I、II 类医疗器械；医疗器械技术的开发、技术服务、技术转让、技术咨询；销售 III 类医疗器械

7) 吉林吉邦医疗卫生服务有限公司：医疗卫生信息咨询，医疗技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让，利用自有资金对相关项目投资

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》及《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规对控股股东、实际控制人的定义和关于拥有上市公司控制权认定的相关规定，目前公司股权分散，不存在控股股东和实际控制人。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月14日经公司第八届第十二次董事会批准报出。

（二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计7家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

（三） 财务报表的编制基础

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

（四） 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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方

在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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，在处置该项投资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。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在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有

者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的

负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额在100万元以上的（含100万元）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款等，以下同）单独进行减值测试。如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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	除单项金额重大及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	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:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4)本公司与合并报表范围内的控股子公司及控股子公司之间的应收款项:

本公司与合并报表范围内的控股子公司及控股子公司之间的应收款项,按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的,不计提坏账准备;有证据表明关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的,以个别认定法计提坏账准备。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类:本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品、工程施工、消耗性生物资产等

(2) 存货的确认:本公司存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法:本公司取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量:资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格

为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司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，在取得日将其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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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

用持有待售类别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予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组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适用持有待售类别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，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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。

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、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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而不再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时，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。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、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。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。

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股

权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的

份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或

将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375 - 4.750
机器设备	8-14	5	6.786 - 11.875
运输工具	5-8	5	11.875 - 19.000
电子及其他设备	5	5	19.000
固定资产装修	5	0	20.000

本公司在每个会计年度终了，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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

18、生物资产的确认和计量

(1) 本公司生物资产，是指有生命的植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本公司的生物资产主要为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产。

(3) 本公司消耗性生物资产按成本进行初始计量。

(4) 自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化。

消耗性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

(5) 每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原

已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

19、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。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。

20、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的林地租金费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。林地租金按合同约定租期进行摊销。

21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

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：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；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。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计

划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

24、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司销售药品收入的确认：在双方签订合同后，按照合同清单发货，经对方单位确认后，开票确认收入；本公司销售桉树收入的确认：在双方签订合同后，木材承包商在要求的时间内

采伐完成并经公司验收后确认收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司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：

A、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。

B、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) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助

对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

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

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、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。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得

的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届

满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，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。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

29、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列

报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为免征、3%、6%、11%（10%），按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《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%。本公司提供建筑、工程或安装服务，自2018年5月1日起税率调整为10%。

（2）城市维护建设费为应纳流转税额的5%、7%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的5%。

（4）企业所得税税率为免征、15%、25%。

2、税收优惠

(1) 北京四环生物制药有限公司于 2014 年 10 月 30 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201411001760，有效期三年。2017 年申请高新技术企业资格复审，于 2017 年 10 月 25 日北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201711003672，有效期三年。北京四环生物制药有限公司继续享受高新技术企业的相关税收优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

(2) 江苏晨薇生态园科技有限公司的苗木等种植业收入，根据《企业所得税法》及实施条例相关规定、根据《增值税暂行条例》及相关规定，免征企业所得税及增值税；

(3) 广西洲际林业投资有限公司从事林业、木材加工业的投资，林木种植、管护，根据《企业所得税法》及实施条例相关规定、根据《增值税暂行条例》及相关规定，免征企业所得及增值税。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-12 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	245,383.17	79,696.23
银行存款	38,294,552.28	40,648,646.91
其他货币资金	889,690.45	
合 计	39,429,625.90	40,728,343.14
其中：存放在境外的款项 总额		

注：其他货币资金为银行汇票。

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据	5,413,736.84	19,890,231.94

科目	期末余额	期初余额
应收账款	129,560,501.77	112,408,616.91
合 计	134,974,238.61	132,298,848.85

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,413,736.84	19,890,231.94
合 计	5,413,736.84	19,890,231.94

(2) 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,596,424.59	
合 计	2,596,424.59	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

以下是与应收账款有关的附注：

(5) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,762,893.20	2.73	4,762,893.20	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款					
组合1-账龄分析法	169,614,575.02	97.27	40,054,073.25	23.61	129,560,501.77
组合小计	169,614,575.02	97.27	40,054,073.25	23.61	129,560,501.77
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合 计	174,377,468.22	100.00	44,816,966.45	25.70	129,560,501.77

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	4,762,893.20	3.12	4,762,893.20	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
组合1-账龄分析法	147,834,263.87	96.88	35,425,646.96	23.96	112,408,616.91
组合小计	147,834,263.87	96.88	35,425,646.96	23.96	112,408,616.91
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	152,597,157.07	100.00	40,188,540.16	26.34	112,408,616.91

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川广诚医药有限公司	1,349,200.00	1,349,200.00	100.00	管理层预计难以收回
江强	3,413,693.20	3,413,693.20	100.00	管理层预计难以收回
合计	4,762,893.20	4,762,893.20	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	112,151,869.03	5,607,593.45	5.00
1年至2年（含2年）	14,502,532.56	1,450,253.26	10.00
2年至3年（含3年）	5,449,577.78	1,089,915.55	20.00
3年至4年（含4年）	5,410,934.74	2,705,467.37	50.00
4年至5年（含5年）	5,797,634.58	2,898,817.29	50.00
5年以上	26,302,026.33	26,302,026.33	100.00
合计	169,614,575.02	40,054,073.25	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	101,108,240.76	5,055,412.04	5.00
1年至2年（含2年）	8,604,638.41	860,463.84	10.00
2年至3年（含3年）	5,659,194.54	1,131,838.91	20.00
3年至4年（含4年）	6,158,248.98	3,079,124.49	50.00
4年至5年（含5年）	2,010,267.00	1,005,133.50	50.00
5年以上	24,293,674.18	24,293,674.18	100.00
合计	147,834,263.87	35,425,646.96	

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（6）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 4,628,426.29 元。

(7) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(8) 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	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	15,005,724.40	8.61	750,286.22
良方世纪(北京)医药有限公司	8,734,835.50	5.01	692,891.90
湖南润阳医药有限公司	4,068,081.47	2.33	406,808.15
江西南华医药公司	3,434,931.11	1.97	171,746.56
江强	3,413,693.20	1.96	3,413,693.20
合计	34,657,265.68	19.88	5,435,426.03

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	3,211,013.52	98.07	3,438,220.15	86.07
1年至2年(含2年)	63,073.05	1.93	533,281.66	13.35
2年至3年(含3年)			13,329.00	0.33
3年以上			10,140.00	0.25
合计	3,274,086.57	100.00	3,994,970.81	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
北京飞海科贸有限责任公司	1,196,000.00	36.53
北京莱比信科技发展有限公司	534,000.00	16.31
上海群特瀛义包装材料有限公司	167,318.05	5.11
武汉赛科成科技有限公司	137,758.00	4.21
北京赛德盛医药科技股份有限公司	103,289.00	3.15
合计	2,138,365.05	65.31

4、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,287,509.00	8,654,219.09
合计	4,287,509.00	8,654,219.09

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1-账龄分析法	6,076,954.01	100.00	1,789,445.01	29.45	4,287,509.00
组合小计	6,076,954.01	100.00	1,789,445.01	29.45	4,287,509.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
合计	6,076,954.01	100.00	1,789,445.01	29.45	4,287,509.00

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 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1-账龄分析法	12,177,728.23	100.00	3,523,509.14	28.93	8,654,219.09
组合小计	12,177,728.23	100.00	3,523,509.14	28.93	8,654,219.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,177,728.23	100.00	3,523,509.14	28.93	8,654,219.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	926,033.57	46,301.68	5.00
1年至2年（含2年）	1,192,550.00	119,255.00	10.00
2年至3年（含3年）	2,397,297.97	479,459.59	20.00
3年至4年（含4年）	542,859.28	271,429.64	50.00
4年至5年（含5年）	290,428.19	145,214.10	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	727,785.00	727,785.00	100.00
合 计	6,076,954.01	1,789,445.01	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,332,830.79	66,641.54	5.00
1年至2年（含2年）	5,564,567.10	556,456.71	10.00
2年至3年（含3年）	579,869.28	115,973.86	20.00
3年至4年（含4年）	290,709.06	145,354.53	50.00
4年至5年（含5年）	3,541,339.00	1,770,669.50	50.00
5年以上	868,413.00	868,413.00	100.00
合 计	12,177,728.23	3,523,509.14	

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）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-1,476,179.63 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款 257,884.50 元。其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京泽优医药科技有限公司	医药款	80,000.00	账龄较	总经理审批	否
南京顶迎医药科技有限公司	医药款	72,000.00	长，已全		否
北京易方达咨询服务有限公司	医药款	12,000.00	额计提		否
金元证券	垫付款	66,256.50	坏账，管		否
海门市东方净化设备有限公司	医药款	10,498.00	理层确		否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
南京宝听电子科技有限公司	医药款	6,800.00	无法收回		否
中国医药保健品进出口商会	医药款	6,000.00			否
重庆市药品集中采购服务中心	医药款	2,270.00			否
内蒙古自治区医药械集中招标采购服务中心	医药款	1,200.00			否
广西壮族自治区药品和医疗器械集中采购服务中心	医药款	860.00			否
合计		257,884.50			

其他应收款核销说明：上述其他应收款账龄超过 5 年以上，已全额计提坏账准备，管理层确认无法收回，经总经理审批，于 2018 年度核销。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,193,750.00	1,187,750.00
备用金	1,981,854.60	1,663,501.50
租房押金	282,040.00	313,040.00
应收其他非关联方款项	2,619,309.41	9,013,436.73
合计	6,076,954.01	12,177,728.23

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆爱迪新能源科技有限公司	往来款	1,907,631.53	2-4 年	31.39	465,143.64
张蓓宁	个人借款	595,516.00	1-3 年	9.80	72,075.80

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西国有维都林场	迹地更新保证金	537,750.00	1-3 年	8.85	83,295.00
合肥科久盛生物医 药有限公司	往来款	500,000.00	1-2 年	8.23	50,000.00
昆山市人民政府住 房制度改革办公室	维修基金	286,815.81	3-5 年	4.72	143,407.91
合计		3,827,713.34		62.99	813,922.35

5、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	295,914,261.92	4,090,161.00	291,824,100.92	298,139,082.94	4,090,161.00	294,048,921.94
自制半成品	5,491,685.15		5,491,685.15	4,791,462.21		4,791,462.21
库存商品	4,291,973.22	72,543.96	4,219,429.26	4,836,392.38		4,836,392.38
发出商品	14,369,500.17		14,369,500.17	14,369,500.17		14,369,500.17
工程施工	4,991,336.85		4,991,336.85	908,943.64		908,943.64
消耗性生物 资产	276,231,093.22	16,521,686.14	259,709,407.08	284,453,154.80	19,299,661.87	265,153,492.93
合计	601,289,850.53	20,684,391.10	580,605,459.43	607,498,536.14	23,389,822.87	584,108,713.27

注：原材料期末余额中 290,388,185.81 元为工程项目采购的工程绿化苗木，期初余额中 292,428,708.87 元为工程项目采购的工程绿化苗木。

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	转销	其他	
原材料	4,090,161.00						4,090,161.00
库存商品		72,543.96					72,543.96
消耗性生物资产	19,299,661.87	5,783,290.07			8,561,265.80		16,521,686.14
合计	23,389,822.87	5,855,834.03			8,561,265.80		20,684,391.10

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中，不含有借款费用资本化金额。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	11,621,973.75
累计已确认毛利	2,964,295.2
减：预计损失	
已办理结算的金额	9,594,932.10
建造合同形成的已完工未结算资产	4,991,336.85

(5) 本公司之子公司广西洲际林业投资有限公司消耗性生物资产未取得相应的林权登记证，权属证明尚不完善。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	817,620.28	
合计	817,620.28	

7、长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、联营企业						
北京吉中科生物技术 技术有限公司	1,375,824.33		1,375,824.33			
合计	1,375,824.33		1,375,824.33			

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业								
北京吉中科生物技术有 限公司	1,500,000.00		-124,175.67					
合计	1,500,000.00		-124,175.67					

8、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	32,084,122.16	32,084,122.16
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额	32,084,122.16	32,084,122.16
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,749,743.56	9,749,743.56
2. 本期增加金额	904,589.28	904,589.28
(1) 计提或摊销	904,589.28	904,589.28
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	10,654,332.84	10,654,332.84
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	21,429,789.32	21,429,789.32
2. 期初账面价值	22,334,378.60	22,334,378.60

注：上述投资性房地产已被抵押，详见（七）15、16。

9、 固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	83,252,532.45	73,376,216.87

科目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合 计	83,252,532.45	73,376,216.87

固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他 设备	固定资产装 修	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	68,566,064.20	48,445,947.04	17,205,162.66	6,163,494.97	13,766,611.42	154,147,280.29
2. 本期增加金额		10,262,715.50		503,045.21	10,754,689.00	21,520,449.71
(1) 购置		10,262,715.50		503,045.21	10,754,689.00	21,520,449.71
(2) 在建工程转 入						
3. 本期减少金额		5,015,485.64		335,197.10		5,350,682.74
(1) 处置或报废		5,015,485.64		335,197.10		5,350,682.74
4. 期末余额	68,566,064.20	53,693,176.90	17,205,162.66	6,331,343.08	24,521,300.42	170,317,047.26
二、累计折旧						
1. 期初余额	23,423,947.35	36,616,024.61	12,853,056.08	3,907,469.98	3,970,565.40	80,771,063.42
2. 本期增加金额	2,133,652.89	2,498,748.14	1,422,613.54	584,050.36	3,871,725.70	10,510,790.63
(1) 计提	2,133,652.89	2,498,748.14	1,422,613.54	584,050.36	3,871,725.70	10,510,790.63
3. 本期减少金额		3,899,875.62		317,463.62		4,217,339.24
(1) 处置或报废		3,899,875.62		317,463.62		4,217,339.24
4. 期末余额	25,557,600.24	35,214,897.13	14,275,669.62	4,174,056.72	7,842,291.10	87,064,514.81
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他 设备	固定资产装 修	合计
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	43,008,463.96	18,478,279.77	2,929,493.04	2,157,286.36	16,679,009.32	83,252,532.45
2. 期初账面价值	45,142,116.85	11,829,922.43	4,352,106.58	2,256,024.99	9,796,046.02	73,376,216.87

10、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
未达可使用状态的 设备	5,533,592.37		5,533,592.37	2,797,216.50		2,797,216.50
尚未完工的零 星工程	706,378.00		706,378.00	3,707,976.15		3,707,976.15
合计	6,239,970.37		6,239,970.37	6,505,192.65		6,505,192.65

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	药证	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	5,252,820.00	55,100,000.00	145,867,079.31	378,272.43	206,598,171.74
2. 本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	专有技术	药证	软件	合计
4. 期末余额	5,252,820.00	55,100,000.00	145,867,079.31	378,272.43	206,598,171.74
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,309,095.21	13,507,501.56	98,117,079.31	274,244.52	113,207,920.60
2. 本期增加金额	109,091.28	5,510,000.52		59,444.52	5,678,536.32
(1) 摊销	109,091.28	5,510,000.52		59,444.52	5,678,536.32
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,418,186.49	19,017,502.08	98,117,079.31	333,689.04	118,886,456.92
三、减值准备					
1. 期初余额			47,750,000.00		47,750,000.00
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额			47,750,000.00		47,750,000.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,834,633.51	36,041,666.67		44,583.39	39,961,714.82
2. 期初账面价值	3,943,724.79	41,541,666.75		104,027.91	45,640,251.14

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
林地租金	3,154,219.45	2,612,866.14	2,153,092.71		3,613,992.88	

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费用摊销		276,816.50	9,026.64		267,789.86	
服务器费用摊销		11,691.00	2,922.75		8,768.25	
合 计	3,154,219.45	2,901,373.64	2,165,042.10		3,890,550.99	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,247,523.34	6,337,128.51	29,232,304.72	4,384,845.72
合 计	42,247,523.34	6,337,128.51	29,232,304.72	4,384,845.72

注：报告期内北京四环生物制药有限公司的各项递延所得税资产按照预期适用税率 15%计量。

(2) 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明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	157,071,834.08	144,241,835.99
坏账准备	4,431,432.08	14,479,744.58
存货跌价准备	20,611,847.14	23,389,822.87
合 计	182,115,113.30	182,111,403.44

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2020 年	997.02	997.02	
2021 年	138,945,643.83	142,126,557.28	
2022 年	2,114,281.69	2,114,281.69	
2023 年	16,010,911.54		未经税务局认定

年份	期末数	期初数	备注
合计	157,071,834.08	144,241,835.99	

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款		4,948,207.19
预付技术转让费		1,500,000.00
合计		6,448,207.19

15、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
投资性房地产	32,084,122.16	贷款抵押
合计	32,084,122.16	

2018年5月24日本公司向兴业银行无锡分行借款2,000.00万元人民币，以其拥有的完全所有权的房地产（含土地）提供抵押。抵押物明细详见下表。短期借款的情况详见附注（七）14。

抵押物名称	权属证书号	地址	建筑面积（平方米）	原始成本	账面价值
不动产	苏（2016）无锡市不动产权第0097456号	无锡县前东街128号	618.76	14,800,739.20	9,895,243.48
不动产	苏（2016）无锡市不动产权第0097454号	无锡县前东街130号	288.31	6,896,375.20	4,610,669.15
不动产	苏（2016）无锡市不动产权第0012745号	无锡吉庆里64号	433.48	10,387,007.76	6,923,876.69
合计			1,340.55	32,084,122.16	21,429,789.32

16、短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	

借款条件	期末余额	期初余额
合 计	70,000,000.00	50,000,000.00

短期借款分类的说明：

1.江苏四环生物股份有限公司向光大银行无锡分行抵押借款 20,000,000.00 元，抵押物详见（七）15，贷款期限：2018 年 5 月 24 日至 2019 年 5 月 23 日。

2.子公司江苏晨薇生态园科技有限公司向光大银行无锡分行保证借款 50,000,000.00 元，其中 30,000,000.00 贷款期限为 2018 年 11 月 26 日至 2019 年 11 月 25 日，20,000,000.00 贷款期限为 2018 年 11 月 27 日至 2019 年 11 月 26 日，江苏四环生物股份有限公司为该子公司作最高额保证，保证金额 5000 万元人民币，保证期间：《综合授信协议》项下的每一笔具体授信业务的保证期间单独计算，为自具体授信业务合同或协议约定的受托人履行债务期限届满之日（如因法律规定或约定的事件发生而导致具体授信业务合同或协议提前到期，则为提前到期之日）起两年。

（2）已逾期未偿还的短期借款

截至期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款

17、应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	60,478,665.01	19,103,191.98
其中：1 年以内（含 1 年）	57,766,721.86	13,192,601.29
1 年至 2 年（含 2 年）	1,365,432.90	3,149,762.57
2 年至 3 年（含 3 年）	55,904.25	1,393,724.52
3 年以上	1,290,606.00	1,367,103.60
合 计	60,478,665.01	19,103,191.98

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江阴市澄源园林建设有限公司	573,948.41	未结算

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
桂中速丰桉林场	460,002.81	未结算
杭州华祥生物药品有限公司	266,300.00	未结算
江苏新创联合医药科技有限公司	200,000.00	未结算
江苏向口葵医药科技有限公司	200,000.00	未结算
合 计	1,700,251.22	

18、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	34,783,338.45	55,566,568.20
1年至2年（含2年）	25,521,495.33	738,200.68
2年至3年（含3年）	667,085.73	632,629.25
3年年以上	4,456,304.81	4,854,809.94
合 计	65,428,224.32	61,792,208.07

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东省中船阳光投资发展有限公司	19,016,317.00	未终验，尚未实现销售
韦克平	3,800,000.00	桉树砍伐未验收，故未结转收入
梁始供	1,050,000.00	桉树砍伐未验收，故未结转收入
武警内蒙总队医院	589,376.55	尚未实现销售
江阴东南药业公司	383,530.00	尚未实现销售
合 计	24,839,223.55	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,274,500.29	28,861,345.36	28,211,301.52	1,924,544.13
二、离职后福利—设定提存计划		2,815,224.40	2,815,224.40	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,274,500.29	31,676,569.76	31,026,525.92	1,924,544.13

(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	1,260,477.29	24,050,053.23	23,399,541.39	1,910,989.13
2、职工福利费	8,223.00	821,733.79	829,956.79	
3、社会保险费		2,102,998.40	2,102,998.40	
其中：医疗保险费		1,879,643.77	1,879,643.77	
工伤保险费		91,492.49	91,492.49	
生育保险费		131,862.14	131,862.14	
4、住房公积金	5,800.00	1,586,192.00	1,578,437.00	13,555.00
5、工会经费和职工教育经费		300,367.94	300,367.94	
合计	1,274,500.29	28,861,345.36	28,211,301.52	1,924,544.13

(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、基本养老保险费		2,708,363.11	2,708,363.11	
2、失业保险费		106,861.29	106,861.29	
合计		2,815,224.40	2,815,224.40	

20、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,659,940.01	4,631,699.46
营业税	74,479.08	74,479.08
城建税	865,662.41	847,594.29
教育费附加	189,438.48	177,323.79
企业所得税		1,837,648.28
房产税	690,126.24	674,788.08

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	2,351.30	897.00
土地使用税	99,323.70	30,414.02
个人所得税	223,689.98	14,262.56
地方基金	362,975.53	362,917.93
合计	7,167,986.73	8,652,024.49

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	119,625.00	79,444.45
普通股股利	668,239.82	668,239.82
暂收代付款	60,809.86	136,276.25
保证金及押金	7,937,210.50	8,321,870.50
资金往来	68,909,790.75	103,847,680.67
合计	77,695,675.93	113,053,511.69

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
2003年度以前应付股利余额	668,239.82	668,239.82
合计	668,239.82	668,239.82

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西阳光林业发展有限公司	59,000,000.00	往来款暂未支付
李明文	537,750.00	押金未到期
韦克平	380,000.00	押金未到期
徐洪韦	253,000.00	押金未到期
陈东	212,000.00	押金未到期
合计	60,382,750.00	

22、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待处理纠纷款项	379,136.42	682,484.42	详见下表说明
合计	379,136.42	682,484.42	

预计负债说明：

根据本公司子公司广西洲际林业投资有限公司、广西阳光林业发展有限公司和广西高峰林浆纸业（集团）有限责任公司签订的林木资产收购合同以及相应的补充协议，资产收购合同标的相关的潜在协调处理费由广西高峰林浆纸业（集团）有限责任公司一次性支付本公司款项 8,116,100.00 元，并由本公司在实际发生时支付，截止 2018 年 12 月 31 日待处理纠纷款项余额为 379,136.42 元。

23、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	1,525,527.78		1,525,527.78		
合计	1,525,527.78		1,525,527.78		

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
二、与资产相关的政府补助					
1. 林业用油补贴	1,525,527.78		1,525,527.78		
合计	1,525,527.78		1,525,527.78		

上述与收益相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 1,525,527.78 元。

递延收益说明：

本公司子公司广西洲际林业投资有限公司从事林业种植销售业务，2014 年收到广西林业厅林业用油补贴款 4,856,000.00 元，按收到补贴款当期期末活立木可供销售面积为分摊基础，每期根据销售面积递延摊销至其他收益。本期转入其他收益金额为 1,525,527.78 元。

24、股本

单位：股

项 目	期初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,029,556,222						1,029,556,222

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	35,572,769.72			35,572,769.72
合 计	35,572,769.72			35,572,769.72

26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	877,212.14						877,212.14
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他	877,212.14						877,212.14
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
合 计	877,212.14						877,212.14

27、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	37,856,747.22			37,856,747.22
合 计	37,856,747.22			37,856,747.22

28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-475,225,705.96	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-475,225,705.96	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-29,439,589.94	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-504,665,295.90	

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,034,995.03	97,472,478.59	338,506,622.40	78,453,523.71
其他业务	2,479,084.64	892,771.86	7,548,024.21	4,394,223.51
合计	395,514,079.67	98,365,250.45	346,054,646.61	82,847,747.22

(1) 按产品类别列示营业收入、营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
医药收入	334,189,247.75	47,143,305.11	323,582,362.46	66,766,954.81
用材林销售收入	42,413,781.00	37,654,803.75	13,068,657.00	10,848,835.47
景观工程收入	13,633,055.22	10,660,136.20		
养护工程收入	1,413,583.06	744,294.53	1,296,455.54	744,382.82
苗木收入	1,385,328.00	1,269,939.00	559,147.40	93,350.61

类别	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
主营业务小计	393,034,995.03	97,472,478.59	338,506,622.40	78,453,523.71
其他业务				
材料、边料销售			2,562,728.96	1,500,955.99
租赁	862,667.75	892,771.86	1,036,757.25	816,709.96
其他	1,616,416.89		3,948,538.00	2,076,557.56
其他业务小计	2,479,084.64	892,771.86	7,548,024.21	4,394,223.51
合计	395,514,079.67	98,365,250.45	346,054,646.61	82,847,747.22

(2) 按业务分布地区列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	389,711,999.03	95,610,175.89	337,084,692.65	77,744,119.88
外销	3,322,996.00	1,862,302.70	1,421,929.75	709,403.83
合计	393,034,995.03	97,472,478.59	338,506,622.40	78,453,523.71

(3) 前五名客户的营业收入情况

本期发生额	营业收入总额	占营业收入比例(%)
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	51,165,984.56	12.94
江西南华医药公司	11,886,831.23	3.01
上药控股有限公司	10,740,854.71	2.72
华东医药(杭州)生物制品有限公司	9,398,188.35	2.38
北京上药爱心伟业医药有限公司	8,290,065.96	2.10
合计	91,481,924.81	23.15

上期发生额	营业收入总额	占营业收入比例(%)
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	53,048,441.31	15.33
上海医药分销控股有限公司	13,292,322.39	3.84
湖南润阳医药有限公司	9,679,269.87	2.80
良方世纪(北京)医药有限公司	9,429,213.67	2.72

沈阳红旗制药有限公司	9,304,720.60	2.69
合计	94,753,967.84	27.38

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	721,195.60	820,461.66
教育费附加	517,871.46	587,140.87
印花税	16,902.20	187,603.90
土地使用税	204,720.80	569,067.39
房产税	688,802.71	1,073,981.13
消费税		110,244.29
其他	5,833.61	23,175.92
合 计	2,155,326.38	3,371,675.16

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪项目	2,629,426.65	2,598,251.84
办公费	5,701,819.05	5,402,252.91
广告宣传推广费	138,201,378.12	81,864,000.67
差旅费	48,022,961.70	55,369,627.73
业务招待费等	15,029,327.19	17,115,033.58
运输费	4,676,938.42	4,688,313.59
赞助费	366,666.66	337,500.00
挖树工程机械费		424,401.00
其他	5,381,278.14	439,682.33
合 计	220,009,795.93	168,239,063.65

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪项目	18,049,359.56	13,126,668.00
办公费	3,913,822.18	3,909,190.20
差旅费	2,522,202.59	2,231,336.62
广告宣传策划费	500,000.00	141,402.45
业务招待费等	3,705,300.23	5,210,123.04
水电汽费	1,670,566.72	1,048,111.79
维修物耗费	6,066,282.03	4,794,351.74
租赁及物业费	718,423.75	928,535.76
运输费		24,776.63
绿化费		84,000.00
中介、咨询、代理服务费等	12,571,485.90	11,718,938.71
研发、检测、科研技术服务费	3,130,815.00	1,505,316.32
诉讼费		638,496.76
苗木、林木资产相关费用	11,234,205.28	12,338,714.52
折旧及长期资产摊销	14,339,314.31	11,731,619.04
专利授权费	1,699,750.26	
其他	1,036,477.77	1,810,434.70
合计	81,158,005.58	71,242,016.28

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
重组人促红素新规格补充申请研究	466,288.41	942,601.05
重组人白细胞介素-2 发酵包涵体的提取方法	1,902,295.04	1,609,604.87
新药米格列奈钙伏格列波糖复方片研究开发	1,159,882.00	1,243,424.17
重组人促红素冻干粉针剂的开发	3,340,448.67	2,275,093.83
重组人粒细胞刺激因子冻干粉针剂的开发	2,182,594.91	2,334,554.22
促红和粒细胞稳定研究	1,298,091.61	
重组人白介素-2 片剂研究	181,052.25	

干细胞无血培养基技术	1,500,000.00	
其他科研费	553,237.00	178,525.00
合计	12,583,889.89	8,583,803.14

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,906,186.10	1,883,598.82
减：利息收入	94,950.48	111,996.41
汇兑损益	-111,227.64	39,208.07
手续费	38,927.56	56,450.09
合计	2,738,935.54	1,867,260.57

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,152,246.66	5,704,702.13
二、存货跌价损失	5,855,834.03	9,463,993.32
合计	9,008,080.69	15,168,695.45

36、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
高端通用名药物研发后补助		600,000.00	
国家知识产权局专利补助		5,000.00	
林业生产用油财政补贴资金	1,525,527.78	317,140.06	1,525,527.78
稳岗补贴	1,116.00	22,098.15	1,116.00
个税返还	1,772.32		1,772.32
合计	1,528,416.10	944,238.21	1,528,416.10

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高端通用名药物研发后补助		600,000.00	与收益相关
国家知识产权局专利补助		5,000.00	与收益相关
林业生产用油财政补贴资金	1,525,527.78	317,140.06	与资产相关
稳岗补贴	1,116.00	22,098.15	与收益相关
个税返还	1,772.32		与收益相关
合计	1,528,416.10	944,238.21	

37、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资损益（损失“-”）		22,848,814.58
权益法核算的长期股权投资收益（损失“-”）	-124,175.67	
银行短期理财收益	293,101.84	
合计	168,926.17	22,848,814.58

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）		-23,421.78
合计		-23,421.78

39、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	220,491.50		220,491.50
政府补助		972,622.00	
无需支付的款项	855,897.17	1,217,076.87	855,897.17
固定资产清理收入	800.00		800.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	94,252.65	107,074.30	94,252.65
合计	1,171,441.32	2,296,773.17	1,171,441.32

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
国家科技重大专项课题-子项目		972,622.00	与收益相关
合计		972,622.00	

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,123,513.50	118,267.95	1,123,513.50
捐赠支出	1,418,503.00	375,000.00	1,418,503.00
综合基金		203,836.92	
其他	110,836.40	3,271,012.49	110,836.40
合计	2,652,852.90	3,968,117.36	2,652,852.90

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,379,748.71	6,394,616.70
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,952,282.79	-428,482.15
上年所得税汇算清缴数		216,202.22
所得税费用	-572,534.08	6,182,336.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-30,289,274.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,572,318.53
子公司适用不同税率的影响	268,832.61
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,403,883.00
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	5,214,876.88
研发加计扣除的影响	-887,808.04
所得税费用	-572,534.08

42、其他综合收益的税后净额

详见附注（七）26。

43、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-29,439,589.94	7,288,394.73
发行在外普通股的加权平均数	1,029,556,222.00	1,029,556,222.00
基本每股收益（元/股）	-0.0286	0.0071

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	1,029,556,222.00	1,029,556,222.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		

项 目	本期发生额	上期发生额
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	1,029,556,222.00	1,029,556,222.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

44、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	64,782,750.06	10,271,308.81
其中：利息收入	94,950.48	111,996.41
补贴收入	1,116.00	627,098.15
收到其他往来款、保证金、押金等	64,539,476.89	9,422,257.07
其他	147,206.69	109,957.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	329,556,705.95	222,748,623.85
其中：广告宣传推广费	138,701,378.12	82,314,984.32
差旅费	48,017,136.00	52,041,613.24
其他费用	6,655,591.93	78,065,861.74
往来款	136,182,599.90	10,326,164.55

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	30,984,018.03	80,479,829.22
其中：广西阳光林业发展有限公司	30,984,018.03	25,175,508.97

项 目	本期发生额	上期发生额
江苏四环生物制药有限公司		55,304,320.25

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-29,716,740.02	10,650,335.19
加：资产减值准备	9,008,080.69	15,168,695.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,510,790.63	14,008,469.32
投资性房地产成本摊销	904,589.28	904,589.35
无形资产摊销	5,678,536.32	5,026,022.69
长期待摊费用摊销	2,165,042.10	2,101,626.07
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）		141,689.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,122,713.50	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,794,958.46	1,922,806.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-168,926.17	-22,848,814.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,952,282.79	-428,482.15
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）	281,546.47	3,200,495.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,861,384.66	199,267,042.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,799,886.90	-239,900,289.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,566,810.71	-10,785,813.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项目	本年金额	上期金额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,429,625.90	40,728,343.14
减：现金的期初余额	40,728,343.14	64,949,874.50
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	-1,298,717.24	-24,221,531.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	39,429,625.90	40,728,343.14
其中：库存现金	245,383.17	79,696.23
可随时用于支付的银行存款	38,294,552.28	40,648,646.91
可随时用于支付的其他货币资金	889,690.45	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	39,429,625.90	40,728,343.14
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		

46、外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,769,080.86
其中：美元	694,877.15	6.8632	4,769,080.86

(2) 重要境外经营实体说明

截至期末，本公司无境外经营实体

(八) 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京四环生物制药有限公司	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	制造业	88.00		88.00	收购股权
江阴四环投资有限公司	江阴市滨江开发区	江阴市滨江开发区	租赁和商务服务业	100.00		100.00	设立
江苏晨薇生态园科技有限公司	江阴市新桥镇	江阴市新桥镇	科学研究和技术服务业	100.00		100.00	设立
广西洲际林业投资有限公司	南宁市中越路	南宁市中越路	租赁和商务服务业	100.00		100.00	收购股权
北京亦百合科技有限公司	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	科学研究和技术服务业		88.00	88.00	设立[注]1
北京海泰克医疗器械有限责任公司	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	批发和零售业		88.00	88.00	设立[注]2
吉林吉邦医疗卫生服务有限公司	长春市绿园区	长春市绿园区	卫生和社会工作		61.60	61.60	收购股权[注]3
泰州百平建设工程有限公司	泰兴市	泰兴市西城步行街6-21一层	房屋建筑业		100.00	100.00	收购股权[注]4

注 1：北京亦百合科技有限公司注册资本为 500 万元，公司章程规定的出资期限为 2017 年 7 月 1 日，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司北京四环生物制药有限公司实缴出资 150 万元。

注 2：北京海泰克医疗器械有限责任公司注册资本为 500 万元，公司章程规定的出资期限为 2017 年 10 月 1 日，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司北京四环生物制药有限公司实缴出资 10 万元。

注 3：吉林吉邦医疗卫生服务有限公司注册资本为 500 万元，公司章程规定的出资期限为 2037 年 5 月 14 日，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司北京四环生物制药有限公司尚未实缴出资。

注 4：泰州百平建设工程有限公司注册资本 4,050 万元，尚未实缴出资，该公司截至 2018 年 12 月 31 日财务报表数据为空，且该公司已于 2019 年 3 月 29 日注销。

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京四环生物制药有限公司	12.00%	-253,895.04	3,026,400.00	43,628,033.46

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	北京四环生物制药有限公司
流动资产	274,785,115.48
非流动资产	135,497,672.41
资产合计	410,282,787.89
流动负债	46,715,842.39
非流动负债	
负债合计	46,715,842.39
营业收入	335,744,343.89
净利润	-2,115,792.02
综合收益总额	-2,115,792.02
经营活动现金流量	14,987,988.37

B、期初数/上年数

项目	北京四环生物制药有限公司
流动资产	286,288,510.30
非流动资产	133,351,561.13
资产合计	419,640,071.43
流动负债	28,737,333.91
非流动负债	
负债合计	28,737,333.91
营业收入	291,964,721.45
净利润	28,021,300.17
综合收益总额	28,021,300.17
经营活动现金流量	19,717,047.71

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1.						
二、联营企业						
1. 北京吉中科生物技术有限公司	北京经济技术开发区	北京经济技术开发区	科学研究和技术服务		26.40	权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

本公司无重要的合营企业和联营企业。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	1,500,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-124,175.67	
其他综合收益		
综合收益总额	-124,175.67	

（十） 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、贷款和应收款项、借款、应付款项等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资，各项金融工具的详细情况说明见本（七）相关项目。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的

整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。2018年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司本年度无大额以外币计价的金融资产和金融负债，外汇风险影响较小。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止2018年12月31日，公司期末短期借款余额为人民币70,000,000.00元为固定利率，利率风险影响较小。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司目前无其他价格风险。

(十一) 关联方关系及其交易

1、 本公司的第一大股东的情况

公司名称	注册地	主营业务	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
昆山市创业投资有限公司	昆山开发区前进中路368号	利用自有资产和授权范围内资产(本)进行对外投资;实际营运授权资产并以增量进行再投资,对授权范围内资产进行管理;物业管理;实现资产保值增值;房地产开发、销售	34,072.247万元	8.60	8.60
昆山市能源建设开发有限公司	玉山镇亭林路113号	电力开发;发电厂、电力设备建设;天然气开发利用;电力建设用设备、材料,电厂用燃料,天然气利用所需的设备、材料,对外投资的经营管理	57978.889274万元	1.35	1.35
昆山创业控股集团有限公司	昆山开发区前进中路180号	房地产开发、经营;对授权范围内的国有(集体)资产投资、经营、管理	158651.141132万元	0.75	0.75
王洪明				14.00	14.00

本公司的第一大股东情况的说明:

(1) 2015年11月12日,昆山市创业投资有限公司和昆山经济技术开发区资产经营有限公司(2016年1月26日更名为昆山国创投资集团有限公司)签署了《一致行动人协议书》,合计持有股份总数51,477,894股,占公司总股本5.00%,成为公司的原第一大股东。《一致行动人协议书》于2016年11月12日到期,双方不构成一致行动关系。

(2) 2016年12月,昆山创业控股集团有限公司、昆山市创业投资有限公司、昆山市能源建设开发有限公司通过证券交易所集中交易的方式增持公司股份。昆山市创业投资有限公司及其一致行动人昆山创业控股集团有限公司、昆山市能源建设开发有限公司(昆山市创业投资有限公司、昆山市能源建设开发有限公司均为昆山创业控股集团有限公司的全资子公司)合计持有股份102,955,589股,占公司总股本的10.00%,成为公司的原第一大股东。

(3) 2017年7月21日,王洪明通过深圳证券交易所大宗交易系统买入本公司股票313,200股,此次增持结束后,王洪明先生合计持有公司股份51,476,738股,占公司总股本的5.00%。

2017年7月28日,王洪明通过深圳证券交易所大宗交易系统买入本公司股票20,621,300股,此次增持结束后,王洪明先生合计持有公司股份102,953,443股,占公司总股本的10.00%。

2017年12月25日,王洪明通过深圳证券交易所大宗交易系统买入本公司股票41,184,951股,此次增持结束后,王洪明先生合计持有公司股份144,138,394股,占公司总股本的14.00%。成为

公司目前的第一大股东。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注（九）2。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
王洪明	持股超过 5%的股东
昆山市创业投资有限公司	持股超过 5%的股东
昆山市能源建设开发有限公司	持股超过 5%的股东
昆山创业控股集团有限公司	持股超过 5%的股东
中微小企业投资集团股份有限公司	持股超过 5%的股东
孙国建	本公司董监高
朱正洪	本公司董监高
许琦	本公司董监高
沈晓军	本公司董监高
马丽英	本公司董监高
廖述斌	本公司董监高
周建荣	本公司董监高
贡小莉	本公司董监高
李忠国	本公司董监高
徐海珍	本公司董监高
周扬	本公司董监高
简道众创投资股份有限公司	廖述斌担任董事、总经理
优万科技（北京）股份有限公司	廖述斌担任董事、总经理
北京简道创客投资有限公司	廖述斌担任董事
北京一诺会计师事务所有限公司	廖述斌担任副董事长

北京银联信科技股份有限公司	廖述斌担任董事
江西飞宇竹材股份有限公司	廖述斌担任董事
北京羽人资本管理有限公司	廖述斌担任执行董事
北京简道资本管理有限公司	廖述斌担任执行董事
江西赣药全新制药有限公司	廖述斌担任董事长
江西赣药大药房连锁有限公司	廖述斌担任董事
中林促资产评估（北京）有限公司	廖述斌控股公司，持股 89%
上海诺佛尔生态科技有限公司	廖述斌担任董事[注]1
昆山市创业科技小额贷款有限公司	许琦担任董事、高管的法人或其他组织
江苏阳光股份有限公司	王洪明担任董事、高管的法人或其他组织[注]2
江苏阳光集团有限公司	王洪明担任董事、高管的法人或其他组织[注]3
江苏阳光控股集团有限公司	王洪明担任股东、董事、高管的法人或其他组织[注]4
深圳阳光新宇网络科技有限公司	王洪明担任董事、高管的法人或其他组织[注]5
江苏阳光生态园科技有限公司	该公司股东为江苏阳光控股集团有限公司占比 100%，王洪明间接控股[注]6
阳光时尚服饰有限公司	该公司股东为江苏阳光控股集团有限公司，王洪明间接控股[注]7
江苏阳光后整理有限公司	王洪明担任董事、高管的法人或其他组织[注]8
山东省中船阳光投资发展有限公司	该公司股东为江苏阳光控股集团有限公司占比 92%，王洪明间接控股[注]9
江阴利昌房地产有限公司	股东江苏阳光控股集团有限公司占 95.69%，王洪明间接控股[注]10

注 1：2017 年 1 月-2018 年 11 月为关联方。

注 2：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注 3：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注 4：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注 5：2017 年 7 月-2019 年 2 月为关联方。

注 6：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注 7：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注 8：2017 年 7 月-2018 年 11 月为关联方。

注9：2017年7月-2018年11月为关联方。

注10：2017年7月-2018年11月为关联方。

5、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏阳光集团有限公司	采购服装		132,020.00
阳光时尚服饰有限公司	采购服装	25,600.00	36,340.00
广西阳光林业发展有限公司	接受劳务		2,406,181.30

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏阳光股份有限公司	养护服务		1,142,493.44
广西阳光林业发展有限公司	提供劳务		1,696,152.39
山东省中船阳光投资发展有限公司	绿化景观工程	2,225,478.12	
江阴利昌房地产开发有限公司	绿化景观工程	514,563.11	

(2) 关联担保

本年度，本公司为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	--------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏四环生物股份有限公司	江苏晨薇生态园科技有限公司	50,000,000.00		[注 1]	[注 1]	是
江苏四环生物股份有限公司	江苏晨薇生态园科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	[注 2]	[注 2]	否

注 1: 该笔贷款期限为 2017 年 9 月 18 日至 2018 年 9 月 17 日, 本公司已于到期日偿还该笔贷款, 担保责任解除。

注 2: 担保期限详见上述 (七) 16。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员报酬	159.46	103.96

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

截至 2018 年 12 月 31 日, 无应收关联方款项。

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏阳光集团有限公司		109,860.00
	阳光时尚服饰有限公司		36,340.00
预收账款	山东省中船阳光投资发展有限公司		19,016,317.00
其他应付款	广西阳光林业发展有限公司		90,116,543.53

(十二) 股份支付

截至2018年12月31日，本公司无股份支付情况。

（十三） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、 或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（十四） 资产负债表日后事项

1、 利润分配预案

2019年4月14日，经本公司第八届董事会第十二次会议决议，决定本公司本年度不进行利润分配也不进行资本公积金转增。

2、 股东中微小企业投资集团股份有限公司减持股份情况

股东中微小企业投资集团股份有限公司于2019年1月29日至2019年2月21日通过深圳证券交易所集中竞价交易方式已累计减持公司股份21,516,842股，占公司总股本2.0899%。本次减持前，中微小投资集团持有公司股份72,994,542股，占公司总股本7.0899%；减持后，中微小投资集团持有公司股份51,477,700股，占公司总股本4.9999%，不再是公司持股5%以上股东。

3、 第一大股东股份解除质押及再质押

公司第一大股东王洪明先生对其所持有公司的部分股份于2019年3月22日进行了股份解除质押及再质押，解除质押的股份数量为3000万股，质押期限为2017年12月22日至2019年3月21日，再次质押的股份数量为3000万股，质押期限为2019年3月21日至质权人申请解除质押登记日，相关手续已经办理完毕。

（十五） 其他重要事项

1、 重要前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(2) 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

2、 租赁

(1) 与经营租赁有关的信息

①本公司作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	期末余额	期初余额
房屋	32,084,122.16	32,084,122.16
合计	32,084,122.16	32,084,122.16

注：详见上述（七）8。

②本公司作为经营租赁承租人，相关信息如下：

本公司承租江阴亚大纺织有限公司房屋作为办公楼，租金80万元/年（含税），租赁期为2017年5月至2026年12月；本公司承租江苏春辉生态农林股份有限公司房屋作为子公司江苏晨薇生态园科技有限公司办公楼，租赁期为：2016年4月1日至2021年3月31日，租金每年72,300元(含税)，第三年起每两年租金上浮5%。

3、 政府补助的限制性条件

本公司政府补助无限制性条件。

4、 政府补助

本公司政府补助本期发生额共计1,528,416.10元（上年发生额共计1,916,860.21元），其中计入其他收益1,528,416.10元（上年发生额944,238.21元），详见附注（七）36；计入营业外收入0元（上年发生额972,622.00元），详见附注（七）39。

5、 其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本公司子公司江阴四环投资有限公司连续亏损情况

本公司子公司江阴四环投资有限公司由于投资新疆爱迪新能源科技有限公司造成连续亏损三年以上，截至2018年12月31日，净资产为-36,199,076.76元。

(2) 本公司子公司江苏晨薇生态园科技有限公司签订的经营合同情况

①与徐州中船阳光投资发展有限公司签订的经营合同情况

2015年12月，本公司子公司江苏晨薇生态园科技有限公司与徐州中船阳光投资发展有限公司(以下简称“徐州中船阳光”)签订《绿化工程分包协议》：分包徐州市泉山区徐商公路北侧桃花源片区棚户区改造湿地公园项目绿化工程，总额为3亿元，工程施工完成50%时支付合同价的30%，工程竣工验收合格后，二个月内支付至结算审定价的90%，余款10%作为质保金，质保期满后付清（不计息）。原合同工程施工期限为2016年10月起，但项目一直未启动。

②与山东省中船阳光投资发展有限公司签订的经营合同情况

2015年11月，本公司子公司江苏晨薇生态园科技有限公司与山东省中船阳光投资发展有限公司（原潍坊中船阳光投资发展有限公司）签订《建设工程分包协议》：分包山东昌乐九龙湖新农村社区综合开发绿化、市政景观工程，总额约10亿元，其中绿化工程总量不低于5亿元，绿化苗木采购总量不低于3.5亿元，工程开工后支付合同价的10%，工程施工完成50%时支付合同价的20%，工程竣工验收合格后，二个月内支付至结算审定价的90%，余款10%作为质保金，质保期满后付清（不计息）。工程施工期限为2016年3月起，公司根据项目进度给予配合，具体时间根据实际情况另行签定补充协议。本公司子公司江苏晨薇生态园科技有限公司自2017年2月起已陆续向山东省中船阳光投资发展有限公司提供苗木，2018年完成第一个项目工程“九龙湖社区回迁小区绿化工程”，完成绿化工程量约230万元；2018年完成与山东省中船阳光投资发展有限公司全资子公司潍坊嘉恒置业有限公司签订第二个项目工程合同，合同金额852.75万元，并已于2019年2月正式开工。

③与台州市路桥中船阳光投资发展有限公司签订的经营合同情况

2016年10月，本公司子公司江苏晨薇生态园科技有限公司与江苏春辉生态农林股份有限公司作为合作方与台州市路桥中船阳光投资发展有限公司（以下简称“台州中船阳光”）签订《项目合作协议》：联合承包台州市路桥区飞龙湖生态区东片景观绿化试种工程，总额为59,892,505.00元，完成总工程量的50%时支付至合同价的30%，竣工验收合格后支付至初审工程量的70%，审计结束后支付至最终审计价的90%，保修期满后付清。该工程于2016年10月开工实施，于2017年1月初完成该项目土方分项工程，并完成现场测绘工作，预计总工程量为1,178万元。鉴于该项目业主方台州市路桥区飞龙湖生态区建设管委会对该项目实施方案进行调整，目前本公司对该工程已停止施工并不再继续完成后续未完的工序。截止报告日，本公司已将工程结算资料移交给台州中船阳光，待台州中船阳光完成审计后即可与公司结算工程款。

(3) 本公司前五大股东质押和冻结情况

截止2018年12月31日，本公司股东王洪明所持有的本公司股份用于质押的共计144,130,000股；本公司股东郁琴芬所持有的本公司股份用于质押的共计46,770,000股；本公司股东赵龙所持有的本公司股份用于质押的共计40,000,000股。

(4) 立案调查

公司于2019年1月7日收到中国证券监督管理委员会送达的《调查通知书》（编号：稽总调查字 190059 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司立案稽查。

截至审计报告日，上述立案调查仍在进行过程中，公司尚未收到相关的结论性意见或决定。

(5) 截至2018年12月31日，除上述事项外，本公司无需说明的其他重要事项。

(十六) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	92,750.00	97,500.00
合计	92,750.00	97,500.00

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
组合1-账龄分析法	145,000.00	100.00	52,250.00	36.03	92,750.00
组合小计	145,000.00	100.00	52,250.00	36.03	92,750.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	145,000.00	100.00	52,250.00	36.03	92,750.00

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	150,000.00	100.00	52,500.00	35.00	97,500.00
组合1-账龄分析法	150,000.00	100.00	52,500.00	35.00	97,500.00
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	150,000.00	100.00	52,500.00	35.00	97,500.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	45,000.00	2,250.00	5.00
4年至5年（含5年）	100,000.00	50,000.00	50.00
合 计	145,000.00	52,250.00	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	50,000.00	2,500.00	5.00
3年至4年(含4年)	100,000.00	50,000.00	50.00
合计	150,000.00	52,500.00	

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(2) 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-250.00 元

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前二名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
北京美福润医药科技有限公司	100,000.00	68.97	50,000.00
顾婷	45,000.00	31.03	2,250.00
合计	145,000.00	100.00	52,250.00

2、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	325,245,303.20	307,128,575.67
合计	325,245,303.20	307,128,575.67

以下是与其他应收账款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露:

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 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1-账龄分析法	2,454,022.40	0.68	631,573.92	25.74	1,822,448.48
组合2-合并报表范围内的关联方组合	359,655,081.36	99.32	36,232,226.64	10.07	323,422,854.72
组合小计	362,109,103.76	100.00	36,863,800.56	10.18	325,245,303.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	362,109,103.76	100.00	36,863,800.56	10.18	325,245,303.20

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 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1-账龄分析法	9,173,405.39	2.65	2,560,752.16	27.91	6,612,653.23

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 (%)	
组合2-合并报表范围内的关联方组合	336,748,149.08	97.35	36,232,226.64	10.76	300,515,922.44
组合小计	345,921,554.47	100.00	38,792,978.80	11.21	307,128,575.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	345,921,554.47	100.00	38,792,978.80	11.21	307,128,575.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	59,284.19	2,964.21	5.00
1年至2年（含2年）	200,000.00	20,000.00	10.00
2年至3年（含3年）	1,629,197.97	325,839.58	20.00
3年至4年（含4年）	280,112.05	140,056.03	50.00
4年至5年（含5年）	285,428.19	142,714.10	50.00
合 计	2,454,022.40	631,573.92	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	253,700.18	12,685.01	5.00
1年至2年（含2年）	4,708,907.10	470,890.71	10.00
2年至3年（含3年）	280,122.05	56,024.41	20.00
3年至4年（含4年）	285,709.06	142,854.53	50.00
4年至5年（含5年）	3,533,339.00	1,766,669.50	50.00
5年以上	111,628.00	111,628.00	100.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	9,173,405.39	2,560,752.16	

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）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-1,671,293.74 元

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 257,884.50 元。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
与子公司往来款	359,655,081.36	336,748,149.08
对非关联公司的应收款项	2,254,022.40	8,973,405.39
押金	200,000.00	200,000.00
合计	362,109,103.76	345,921,554.47

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏晨薇生态园科技有限公司	往来款	323,422,854.72	1-4 年	89.32	
江阴四环投资有限公司	往来款	36,232,226.64	3-8 年	10.00	36,232,226.64
新疆爱迪新能源科技有限公司	往来款	1,907,631.53	2-4 年	0.53	465,143.56
昆山市人民政府住房制度改革办公室	代付维修金	286,815.81	3-5 年	0.08	143,407.91
江阴亚大纺织有限公司	押金	200,000.00	1-2 年	0.05	20,000.00
合计		362,049,528.70		99.98	36,860,778.11

3、 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	434,552,094.72	50,000,000.00	384,552,094.72	434,552,094.72	50,000,000.00	384,552,094.72
合计	434,552,094.72	50,000,000.00	384,552,094.72	434,552,094.72	50,000,000.00	384,552,094.72

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京四环生物制药有限公司	256,788,527.16			256,788,527.16		
江阴四环投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
江苏晨薇生态园科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
广西洲际林业投资有限公司	37,763,567.56			37,763,567.56		
合计	434,552,094.72			434,552,094.72		50,000,000.00

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	862,667.75	892,771.86	754,909.05	816,709.96
合计	862,667.75	892,771.86	754,909.05	816,709.96

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,193,600.00	55,149,600.00
处置长期股权投资损益（损失“-”）		32,303,382.66
合计	22,193,600.00	87,452,982.66

(十七) 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,122,713.50	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,528,416.10	
委托他人投资或管理资产的损益	293,101.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-358,698.08	
小 计	340,106.36	
减：非经常性损益的所得税影响数	-272,371.95	
少数股东损益的影响数	-185,212.93	
合 计	797,691.24	

2、 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.80	-0.0286	-0.0286
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.93	-0.0294	-0.0294

法定代表人：孙国建

主管会计工作负责人：徐海珍

会计机构负责人：徐海珍



营业执照

5-(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关



重要提示: 企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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》。



中华人民共和国财政部制

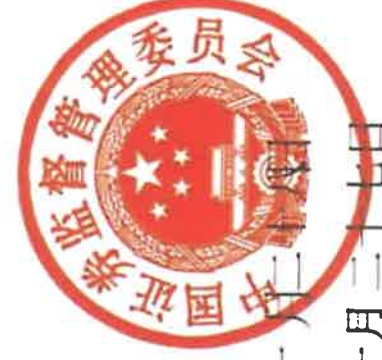


证书序号：000112

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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 文先



证书号：53

发证时间：二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日



姓名 秦晋臣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-05-11
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 310106198205112635
 Identity card No.



证书编号: 110002100129
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年01月28日
 Date of Issuance /y /m /d

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.



2017年4月30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.



秦晋臣(110002100129)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日
 /y /m /d



姓名 何燕娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-05-29
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通
Working unit
身份证号码 420004198405291361
Identity card No.



证书编号: 420100050101
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 23 日
Date of Issuance

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

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
/y /m /d