

广东台城制药股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告

瑞华阅字[2015]48220001号

目 录

一、 审阅报告	1-2
二、 已审阅财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3-4
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6-61
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	



审阅报告

瑞华阅字[2015]48220001 号

广东台城制药股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东台城制药股份有限公司（以下简称“台城制药”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础（以下简称“编制基础”）编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 1 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2015 年 1 月、2014 年度的合并利润表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是台城制药管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

一、管理层对财务报表的责任

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

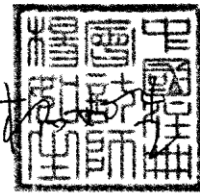
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映台城制药按照该编制基础编制 2015 年 1 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年 1 月及 2014 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供本次台城制药收购海南海力制药有限公司（以下简称“海力制药”）之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为台城制药收购海力制药所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年四月七日



备考合并资产负债表

编制单位：恒城制药股份有限公司

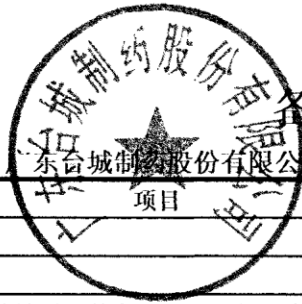
单位：人民币元

项目	附注（七）	2015-1-31	2014-12-31
流动资产：			
货币资金	1	498,699,901.49	523,701,163.55
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	2	59,936,022.98	60,091,455.65
应收账款	3	80,053,925.41	59,726,459.01
预付款项	4	34,257,377.32	44,954,907.07
应收利息	5	2,423,624.45	3,069,646.67
应收股利		-	-
其他应收款	6	34,186,798.36	14,785,384.33
存货	7	124,806,142.78	131,015,303.98
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		834,363,792.79	837,344,320.26
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	8	117,881,452.88	112,027,891.80
在建工程	9	75,421,747.78	69,452,132.42
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	10	47,138,062.09	47,291,838.16
开发支出		-	-
商誉	11	380,500,656.84	380,500,656.84
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	12	3,329,365.81	2,175,548.68
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		624,271,285.40	611,448,067.90
资产总计		1,458,635,078.19	1,448,792,388.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并资产负债表(续)

编制单位:

东台城制药有限公司

单位: 人民币元

项目	附注(七)	2015-1-31	2014-12-31
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	13	53,271,221.60	57,397,605.20
应付账款	14	54,038,568.64	53,385,884.58
预收款项	15	22,734,311.04	27,456,421.81
应付职工薪酬	16	6,366,927.18	5,413,969.71
应交税费	17	15,154,809.83	9,519,757.18
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	18	536,281,452.60	515,277,423.38
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		687,847,290.89	668,451,061.86
非流动负债:			
长期借款	19	18,000,000.00	18,000,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	20	9,743,551.00	9,743,551.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	21	2,927,000.00	3,227,000.00
非流动负债合计		30,670,551.00	30,970,551.00
负债合计		718,517,841.89	699,421,612.86
股东权益:			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		337,926,393.69	337,926,393.69
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,406,404.90	37,406,404.90
一般风险准备		-	-
未分配利润		264,784,437.71	274,272,691.83
归属于母公司股东权益合计		740,117,236.30	749,605,490.42
少数股东权益		-	-234,715.12
股东权益合计		740,117,236.30	749,370,775.30
负债和股东权益总计		1,458,635,078.19	1,448,792,388.16

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并利润表

编制单位：广东台城制药股份有限公司

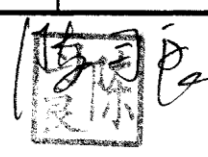
单位：人民币元

项目	附注（七）	2015年1月	2014年度
一、营业总收入	22	67,078,946.35	572,149,225.55
其中：营业收入		67,078,946.35	572,149,225.55
二、营业总成本		56,474,318.76	467,029,753.25
其中：营业成本	22	37,843,728.61	336,880,536.07
营业税金及附加	23	682,973.59	5,049,434.38
销售费用	24	9,327,898.08	67,642,228.58
管理费用	25	6,497,040.72	62,926,912.00
财务费用	26	-48,141.35	-5,436,891.76
资产减值损失	27	2,170,819.11	-32,466.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	28	989,682.82	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,594,310.41	105,119,472.30
加：营业外收入	29	303,896.50	3,920,173.09
其中：非流动资产处置利得		3,789.20	-
减：营业外支出	30	152,624.64	48,437.78
其中：非流动资产处置损失		152,324.64	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,745,582.27	108,991,207.61
减：所得税费用	31	1,656,454.45	16,082,597.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,089,127.82	92,908,610.06
归属于母公司股东的净利润		10,114,201.24	93,098,442.28
少数股东损益		-25,073.42	-189,832.22
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		10,089,127.82	92,908,610.06
归属于母公司股东的综合收益总额		10,114,201.24	93,098,442.28
归属于少数股东的综合收益总额		-25,073.42	-189,832.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广东台城制药股份有限公司
备考合并财务报表附注
(2014 年度及 2015 年 1 月)
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司行业性质、注册地、总部地址、组织形式及历史沿革

公司行业性质: 医药行业

本公司注册地、总部地址: 台山市北坑工业园

法人营业执照号码: 440781000013044

法定代表人: 许丹青

广东台城制药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为台山市台城制药有限公司, 成立于 2002 年 5 月 23 日, 成立时注册资本为 380 万元, 经台山市龙河会计师事务所有限公司出具的“台龙会内验字[2002]30 号”验资报告验证。

2006 年 12 月, 经历次增资后有限公司注册资本增加至 6800 万元, 经台山市龙河会计师事务所有限公司出具的“台龙会内验字(2006)第 092 号”验资报告验证。

根据 2009 年 5 月 30 日广东台城制药有限公司的股东会决议以及 2009 年 5 月 31 日公司各股东签订的发起人协议, 广东台城制药有限公司整体变更为股份有限公司, 以广东台城制药有限公司截止 2009 年 4 月 30 日经审计后的净资产折股 6900 万股。上述股本业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的“深鹏所验字[2009]48 号”验资报告验证。并在江门市工商行政管理局办理了变更, 于 2009 年 6 月 24 日领取了新的营业执照。

2010 年 5 月 7 日经股东大会决议通过, 公司以现金方式增资 600 万股, 变更后的股本为 7500 万股, 本次出资经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的“深鹏所验字[2010]179 号”验资报告验证。

2014 年 7 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准广东台城制药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]691 号)核准, 广东台城制药股份有限公

司向社会公众公开发行人民币普通股股票（A 股）2,500 万股，每股面值 1 元，计人民币 2,500 万元，变更后注册资本为人民币 10,000 万元，股本为人民币 10,000 万元。上述注册资本经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2014]48130003 号验资报告验证。并在江门市工商行政管理局办理了变更，于 2014 年 11 月 25 日领取了新的营业执照。

（二）经营范围

经营范围：片剂，硬胶囊剂、颗粒剂（均含头孢菌素类），干混悬剂（头孢菌素类），茶剂，糖浆剂，煎膏剂（膏滋），合剂，散剂，软膏剂，乳膏剂（含激素类）、口服溶液剂，中药饮片（含直接服用饮片，净制、切制、炒制、炙制、蒸制），第二类精神药品（苯巴比妥片、艾司唑仑片），中药前处理及提取车间（口服制剂）。（凭有效《药品生产许可证》经营）。日用品批发。技术服务。（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。）

二、拟被收购方基本信息

（一）公司简介

公司名称：海南海力制药有限公司

注册地址：海口市秀英区永桂工业区 3 号

营业执照注册号：460100000026060

注册资本：人民币 23,450,000.00 元

法定代表人：宋力

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医药制造行业

公司经营范围：片剂、胶囊剂、颗粒剂、散剂、丸剂（一车间、二车间）；片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂（均为头孢菌素类、青霉素类）；软膏剂、凝胶剂、乳膏剂、栓剂、软胶囊剂（外用）；原料药；中药提取生产及销售，农副产品（不含粮食及食品）收购及销售（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）。

（三）公司历史沿革

海南海力制药有限公司前身为海南省海口市南洋药业有限公司，成立于 1992 年 12 月 30 日。公司设立时的股权结构为：

单位：万元

序号	股东姓名	出资额	出资比例
1	天津市东丽区对外贸易公司	25.00	50.00%
2	海口市振东工贸经济开发总公司	25.00	50.00%
合计		50.00	100.00%

经过数次股权变更及增资，目前的股东及股权结构如下：

单位：万元

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例
1	宋力	1,855.00	79.10%
2	刘邦群	490.00	20.90%
合计		2,345.00	100.00%

三、备考财务报表的编制基础

1、本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2014 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法（2014 修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 修订）》（证监会公告 [2014]53 号）的相关规定为基础进行编制。本备考合并财务报表编制基于以下具体假设：

(1) 假设 2014 年 1 月 1 日前本公司已完成海南海力制药有限公司股东会批准的股权收购，并全部完成相关手续；

(2) 收购标的公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

2、本公司 2014 年度财务报表业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出

具了瑞华审字[2015]48220003 号标准无保留意见的审计报告。海南海力制药有限公司 2014 年度、2015 年 1 月财务报表业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了瑞华审字【2015】48220011 号标准无保留意见的审计报告。本备考财务报表以上述经审计的本公司、海南海力制药有限公司财务报表为基础，并按假设 1 中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3、本次收购资产支付对价由交易双方根据北京京都中新资产评估有限公司于 2015 年 4 月 2 日出具的京都中新评报字（2015）第 0016 号的基准日为 2015 年 1 月 31 日的评估报告确定。

4、本公司拟以支付现金方式收购标的资产。本次交易各方确认标的资产交易价格为 461,019,500.00 元。本公司在编制备考财务报表时，鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制海南海力制药有限公司，因此在编制备考合并财务报表时，未实际支付的现金 461,019,500.00 元计入其他应付款。

5、鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制海南海力制药有限公司，本次交易评估基准日（2015 年 1 月 31 日）可辨认净资产公允价值并非海南海力制药有限公司报告期初 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考财务报表时假设以 2014 年 1 月 1 日的海南海力制药有限公司账面净资产为基础，按假设 1 进行调整后作为可辨认净资产的公允价值。2014 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，直接以长期股权投资成本与上述经调整后可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

6、考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，仅编制了最近一年一期的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合上述三所述编制基础的要求，真实、完整地反映了公司的拟收购后的财务状况以及经营成果等相关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉

及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并

利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、12“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权

的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉

情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 150 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合: 账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额

计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长

期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注五、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法

核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行

初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
仪器仪表	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	4-5	5	19-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（2）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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 确认为预计负债:(1) 该义务是本

公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成

本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

22、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,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,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(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。

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。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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为

所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。

然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润

发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的17%、3%、0%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

本公司于2012年11月26日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准，取得了GF201244000411号《高新技术企业证书》，有效期3年，根据高新技术企业税收优惠政策，2014年企业所得税率按15%征收。根据国家税务总局公告2011年第4号《国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告》，高新技术企业在其高新技术企业资格有效期内，其当年企业所得税暂按15%的税率预缴，即本公司2015年1月所得税按15%税率预缴。

海力制药于2012年9月6日经海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局批准，取得了GR201246000013号《高新技术企业证书》，有效期3年，根据高新技术企业税收优惠政策，2014年企业所得税率按15%征收。根据国家税务总局公告2011年第4号《国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企

业所得税预缴问题的公告》，高新技术企业在其高新技术企业资格有效期内，其当年企业所得税暂按 15% 的税率预缴，即海力制药 2015 年 1 月所得税按 15% 税率预缴。

(2) 增值税

根据《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号），2012 年 10 月开始安徽省部分现代服务业营业税改征增值税后，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。海力制药之子公司海南海力医生合肥医药科技有限公司据此向安徽省合肥市蜀山区国家税务局报备技术转让、技术开发、服务收入获得减免增值税优惠。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 1 月 31 日。本期指 2015 年 1 月，上年指 2014 年全年。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	309,950.77	250,261.07
银行存款	498,389,950.72	523,450,902.48
其他货币资金	-	-
合计	498,699,901.49	523,701,163.55
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：（1）期末货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,936,022.98	60,091,455.65
合计	59,936,022.98	60,091,455.65

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,897,198.78	-
合计	15,897,198.78	-

(3) 截止2015年1月31日, 本公司无质押的应收票据情况。

(4) 截止2015年1月31日, 本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3、应收账款

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	84,308,803.81	100.00	4,254,878.40	5.05	80,053,925.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	84,308,803.81	100.00	4,254,878.40	5.05	80,053,925.41

(续)

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	62,882,503.82	100.00	3,156,044.81	5.02	59,726,459.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	62,882,503.82	100.00	3,156,044.81	5.02	59,726,459.01

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,574,933.88	4,178,746.70	5.00
1-2 年	723,892.98	72,389.30	10.00
2-3 年	4,153.60	830.72	20.00
3-5 年	5,823.35	2,911.68	50.00
合计	84,308,803.81	4,254,878.40	5.05

确定该组合的依据详见附注五（10）。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,378,158.62 元，本年收回或转回坏账准备金额 279,325.03 元。

（3）本年无核销的应收账款情况。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,848,597.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 992,429.88 元。

（5）本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（6）本年无转移应收账款且继续涉入情况。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,431,222.60	91.75	39,165,133.95	87.12
1 至 2 年	1,930,012.02	5.63	3,552,826.42	7.90
2 至 3 年	165,351.53	0.48	1,459,997.53	3.25
3 年以上	730,791.17	2.13	776,949.17	1.73
合计	34,257,377.32	100.00	44,954,907.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 16,110,913.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 47.03 %。

5、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	2,423,624.45	3,069,646.67
合计	2,423,624.45	3,069,646.67

6、其他应收款

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,010,868.36	100.00	3,824,070.00	10.06	34,186,798.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	38,010,868.36	100.00	3,824,070.00	10.06	34,186,798.36

(续)

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	17,539,418.81	100.00	2,754,034.48	15.70	14,785,384.33

类别	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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	17,539,418.81	100.00	2,754,034.48	15.70	14,785,384.33

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,641,695.90	1,682,084.79	5.00
1 至 2 年	177,520.06	17,752.01	10.00
2 至 3 年	332,774.00	66,554.80	20.00
3 至 5 年	3,602,400.00	1,801,200.00	50.00
5 年以上	256,478.40	256,478.40	100.00
合计	38,010,868.36	3,824,070.00	10.06

确定该组合的依据详见附注五（10）。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,233,450.37 元，本期转回坏账准备金额 163,414.85 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况。

(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
关联方往来款	11,910,000.09	110,000.00
备用金	1,020,932.11	12,537,681.46
保证金	20,239,045.00	612,130.99
土地款	3,500,000.00	3,500,000.00
其他	1,340,891.16	779,606.36
合计	38,010,868.36	17,539,418.81

(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	坏账准备
				额合计数的比例 (%)	期末余额
宋力	往来款	11,678,636.09	1年以内	83.34	1,583,931.80
	保证金	20,000,000.00	1年以内		
李国清	土地款	3,500,000.00	3-4年	9.21	1,750,000.00
海南百科研究所	往来款	652,801.00	1年以内	1.72	32,640.05
海口市人力资源和社会保障局	农民工保证金	327,274.00	2-3年	0.86	65,454.80
吴剑飞	备用金	240,000.00	1年以内	0.63	12,000.00
合计	—	36,398,711.09	—	95.76	3,444,026.65

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(7) 本年无转移其他应收款且继续涉入情况。

(8) 本年无按应收金额确认的政府补助情况。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,147,947.32	-	52,147,947.32
在产品	18,537,439.75	-	18,537,439.75
产成品	52,456,330.58	-	52,456,330.58
低值易耗品	850,902.59	-	850,902.59
委托加工物资	813,522.54	-	813,522.54
合计	124,806,142.78	-	124,806,142.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,246,149.80	-	61,246,149.80

在产品	16,438,193.67	-	16,438,193.67
产成品	53,242,692.55	-	53,242,692.55
低值易耗品	57,899.75	-	57,899.75
委托加工物资	30,368.21	-	30,368.21
合计	131,015,303.98	-	131,015,303.98

(2) 本公司期末存货不存在可变现净值低于账面成本的情况。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	84,071,867.92	70,958,100.04	6,375,030.15	12,672,115.88	9,452,295.11	183,529,409.10
2、本年增加金额	6,584,883.40	645,141.41	-	92,056.98	46,479.11	7,368,560.90
(1) 购置	-	645,141.41	-	92,056.98	46,479.11	783,677.50
(2) 在建工程转入	6,584,883.40	-	-	-	-	6,584,883.40
3、本年减少金额	-	1,899,611.78	-	199,996.00	293,781.28	2,393,389.06
4、期末余额	90,656,751.32	69,703,629.67	6,375,030.15	12,564,176.86	9,204,992.94	188,504,580.94
二、累计折旧						
1、期初余额	19,877,973.73	32,579,285.14	4,037,135.03	9,213,946.04	5,793,177.36	71,501,517.30
2、本年增加金额	563,879.83	389,902.65	66,121.69	168,962.34	165,597.87	1,354,464.38
(1) 计提	563,879.83	389,902.65	66,121.69	168,962.34	165,597.87	1,354,464.38
3、本年减少金额	-	1,762,604.71	-	187,446.39	282,802.52	2,232,853.62
4、期末余额	20,441,853.56	31,206,583.08	4,103,256.72	9,195,461.99	5,675,972.71	70,623,128.06
三、减值准备						-
1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输工具	电子及其他设备	合计
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	70,214,897.76	38,497,046.59	2,271,773.43	3,368,714.87	3,529,020.23	117,881,452.88
2、期初账面价值	64,193,894.19	38,378,814.90	2,337,895.12	3,458,169.84	3,659,117.75	112,027,891.80

(2) 期末无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
房屋建筑物	11,451,741.29	正在办理中

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房	24,926,402.70	-	24,926,402.70	14,517,227.94	-	14,517,227.94
待摊支出	8,854,844.09	-	8,854,844.09	12,186,503.09	-	12,186,503.09
室外管网工程及道路	-	-	-	970,019.00	-	970,019.00
消防工程	380,000.00	-	380,000.00	380,000.00	-	380,000.00
防火墙工程	112,000.00	-	112,000.00	112,000.00	-	112,000.00
基础设施	-	-	-	1,163,334.40	-	1,163,334.40
综合仓库工程	40,863,047.99	-	40,863,047.99	39,863,047.99	-	39,863,047.99
综合仓库冷库工程项目	260,000.00	-	260,000.00	260,000.00	-	260,000.00
中药前处理、提取厂房	25,453.00	-	25,453.00	-	-	-
合计	75,421,747.78	-	75,421,747.78	69,452,132.42	-	69,452,132.42

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	45,894,062.87	669,439.41	7,441,101.89	54,004,604.17
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	45,894,062.87	669,439.41	7,441,101.89	54,004,604.17
二、累计摊销				
1、期初余额	5,513,673.57	328,306.08	870,786.36	6,712,766.01
2、本年增加金额	81,002.43	12,458.11	60,315.53	153,776.07
(1) 计提	81,002.43	12,458.11	60,315.53	153,776.07
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	5,594,676.00	340,764.19	931,101.89	6,866,542.08
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	40,299,386.87	328,675.22	6,510,000.00	47,138,062.09
2、期初账面价值	40,380,389.30	341,133.33	6,570,315.53	47,291,838.16

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
收购海南海力制药有限公司形成的商誉	380,500,656.84	-	-	380,500,656.84
合计	380,500,656.84	-	-	380,500,656.84

12、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	8,078,948.40	1,421,666.88	5,910,079.29	1,023,028.44
存货未实现内部销售	7,630,795.70	1,907,698.93	4,610,080.95	1,152,520.24
合计	15,709,744.10	3,329,365.81	10,520,160.24	2,175,548.68

13、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,271,221.60	57,397,605.20
合计	53,271,221.60	57,397,605.20

注：公司无已到期未支付的应付票据。

14、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	51,650,642.69	51,012,597.63
1至2年	1,586,338.26	1,571,699.26
2至3年	87,223.37	87,223.37
3年以上	714,364.32	714,364.32
合计	54,038,568.64	53,385,884.58

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	22,275,263.05	27,095,384.02

项目	期末余额	期初余额
1至2年	286,452.60	227,495.20
2至3年	124,172.39	104,591.59
3年以上	48,423.00	28,951.00
合计	22,734,311.04	27,456,421.81

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收账款。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	5,413,969.71	6,702,437.31	5,749,479.84	6,366,927.18
二、离职后福利-设定提存计划	-	436,112.48	436,112.48	-
合计	5,413,969.71	7,138,549.79	6,185,592.32	6,366,927.18

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,364,892.87	5,790,846.40	4,841,130.73	6,314,608.54
2、职工福利费	-	566,458.57	566,458.57	-
3、社会保险费	-	239,808.60	239,808.60	-
其中：医疗保险费	-	207,985.87	207,985.87	-
工伤保险费	-	16,170.62	16,170.62	-
生育保险费	-	15,652.11	15,652.11	-
4、住房公积金	-	56,281.50	56,281.50	-
5、工会经费和职工教育经费	49,076.84	49,042.24	45,800.44	52,318.64
合计	5,413,969.71	6,702,437.31	5,749,479.84	6,366,927.18

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	408,735.83	408,735.83	-
2、失业保险费	-	27,376.65	27,376.65	-

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	-	436,112.48	436,112.48	-

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,987,918.32	3,841,882.01
企业所得税	9,417,410.19	5,001,818.19
个人所得税	47,278.53	46,919.13
城市维护建设税	398,401.26	347,915.94
教育费附加	170,743.43	149,106.86
地方教育费附加	113,828.93	99,404.56
其他	19,229.17	32,710.49
合计	15,154,809.83	9,519,757.18

18、其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	510,514,830.17	479,300,597.67
1-2 年	11,646,892.41	11,608,967.61
2-3 年	10,422,901.90	10,485,098.41
3 年以上	3,696,828.12	13,882,759.69
合计	536,281,452.60	515,277,423.38

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	18,000,000.00	18,000,000.00

海南海力制药有限公司于2014年6月13日向交通银行股份有限公司海南省分行借款2000万元，期限2年，相应的担保情况如下：（1）根据琼交银（美丽沙）2014年抵字第0005-1号抵押合同，海南海力制药有限公司以土地使用权为上述借款提供抵押担保。（2）根据琼交银（美丽沙）2014年抵字第0005-2号抵押合同，海南海力医生集团（安徽）中药饮片有限公司以土地使用权及房产为上述借款提供抵押担保。（3）根据琼交银（美丽沙）2014年最保（非额度）字第0005号最高额保证合同，宋力为上述借款提供最高额保证担保。

20、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,743,551.00	-	-	9,743,551.00	收到财政拨款
合计	9,743,551.00	-	-	9,743,551.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
止咳宝生产线扩建项目	6,180,000.00	-	-	-	6,180,000.00	与资产相关
改扩建工程相配套的道路绿化项目	1,063,551.00	-	-	-	1,063,551.00	与资产相关
海力制药二期工程及 GMP 技改 工程项目	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	与资产相关
合计	9,743,551.00	-	-	-	9,743,551.00	-

21、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
阿莫西林脉冲控制释片临床研究项目政府补助资金	200,000.00	500,000.00
槟榔规范化种植基地及其重大虫害防治技术研究项目政府补助资金	827,000.00	827,000.00
海口市缓控释制剂工程技术中心研究项目政府补助资金	200,000.00	200,000.00
肉豆蔻规范化种植关键技术研究及豆蔻精油产业化研究项目政府补助资金	550,000.00	550,000.00

项目	期末数	期初数
三类新药埃索美拉唑钠原料及肠溶片的临床前研究项目政府补助资金	300,000.00	300,000.00
依普利酮分散片的临床研究项目政府补助资金	550,000.00	550,000.00
益智规范化种植(GAP)基地及益智袋泡茶等系列产品的产业化研究项目政府补助资金	300,000.00	300,000.00
合计	2,927,000.00	3,227,000.00

22、营业收入和营业成本

项目	2015年1月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,078,946.35	37,843,728.61	572,149,225.55	336,880,536.07
合计	67,078,946.35	37,843,728.61	572,149,225.55	336,880,536.07

23、营业税金及附加

项目	2015年1月	2014年度
城市维护建设税	398,401.26	2,945,503.41
教育费附加	170,743.40	1,255,709.12
地方教育费附加	113,828.93	848,221.85
合计	682,973.59	5,049,434.38

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	2015年1月	2014年度
工资及福利费	3,080,477.83	22,832,752.40
差旅费	54,927.08	3,912,609.67
运输类费用	722,856.65	6,713,181.60
广告及业务宣传费	5,284,399.03	28,431,361.42

项目	2015年1月	2014年度
办公类费用	110,751.76	3,868,486.49
其他费用	74,485.73	1,883,837.00
合计	9,327,898.08	67,642,228.58

25、管理费用

项目	2015年1月	2014年度
工资及福利费	1,904,146.98	18,088,114.08
业务招待费	89,261.25	1,495,159.21
折旧及摊销	321,947.14	4,028,429.15
办公类费用	757,651.62	6,123,833.70
研发费用	2,135,704.94	26,400,263.77
其他费用	1,288,328.79	6,791,112.09
合计	6,497,040.72	62,926,912.00

26、财务费用

项目	2015年1月	2014年度
利息支出	119,156.25	1,200,656.25
减：利息收入	177,366.67	6,742,419.77
手续费	10,069.07	104,871.76
合计	-48,141.35	-5,436,891.76

27、资产减值损失

项目	2015年1月	2014年度
坏账损失	2,170,819.11	-32,466.02
合计	2,170,819.11	-32,466.02

28、投资收益

项目	2015年1月	2014年度
处置子公司产生的投资收益	989,682.82	-

29、营业外收入

项目	2015年1月	2014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	3,789.20	-	3,789.20
其中：固定资产处置利得	3,789.20	-	3,789.20
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	300,000.00	3,619,790.00	300,000.00
其他	107.30	300,383.09	107.30
合计	303,896.50	3,920,173.09	303,896.50

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015年1月	2014年度	与资产相关/与收益相关
科技创新类经费资金	300,000.00	130,000.00	与收益相关
企业发展类经费资金	-	1,420,000.00	与收益相关
扶持上市资金	-	1,000,000.00	与收益相关
高校毕业生就业见习补贴	-	70,420.00	与收益相关
贷款贴息	-	180,000.00	与收益相关
医药扶持资金	-	166,070.00	与收益相关
税收奖励资金	-	653,300.00	与收益相关
合计	300,000.00	3,619,790.00	

30、营业外支出

项目	2015年1月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	152,324.64	-	152,324.64
其中：固定资产处置损失	152,324.64	-	152,324.64
对外捐赠支出	-	855.14	-

项目	2015年1月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	300.00	47,582.64	300.00
合计	152,624.64	48,437.78	152,624.64

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2015年1月	2014年度
当期所得税费用	2,810,759.08	16,136,827.19
递延所得税费用	-1,154,304.63	-54,229.64
合计	1,656,454.45	16,082,597.55

八、关联方及关联交易

1、本公司控股股东情况

关联方名称	与本公司关系	持股份数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
许丹青	本公司主要股东	31,050,000.00	31.05	31.05
许为高	本公司主要股东	12,420,000.00	12.42	12.42
许松青	本公司主要股东	10,350,000.00	10.35	10.35
许恒青	本公司主要股东	6,900,000.00	6.90	6.90
许丽芳	本公司主要股东	6,780,000.00	6.78	6.78
合计		67,500,000.00	67.50	67.50

注：本公司实际控制人为许氏家族，许氏家族成员为：许为高、许丽芳、许丹青、许松青、许恒青。其中许为高与许丽芳为夫妻关系，许丹青、许松青、许恒青为兄弟关系，且许为高与许丽芳为许丹青、许松青、许恒青的父母。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京融亨投资有限公司	公司董事—罗东敏具有重大影响的公司

普宁市翔翔房地产开发有限公司	公司董事—罗东敏所控制的公司
广东泓铎投资有限公司	公司董事—罗东敏所控制的公司
广东中茵投资有限公司	公司董事—罗东敏具有重大影响的公司
普宁市恒润投资有限公司	公司董事—罗东敏具有重大影响的公司
深圳市阳光种子网络科技有限公司	公司董事—罗东敏所控制的公司
广东万泰投资有限公司	公司董事—罗东敏所控制的公司
普宁市翔翔纺织有限公司	公司董事—罗东敏所控制的公司

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

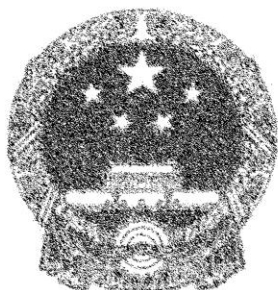
十、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。





营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

名称 瑞会会计事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

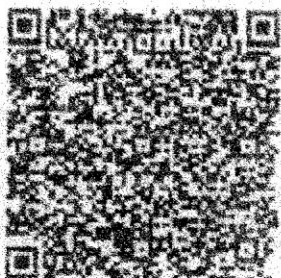
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

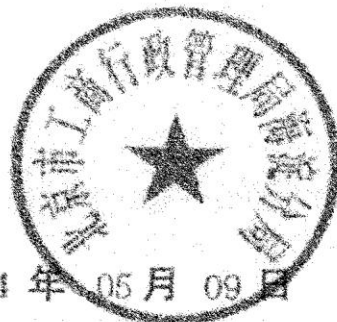
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年 05月 09日

证书序号: NO. 019511

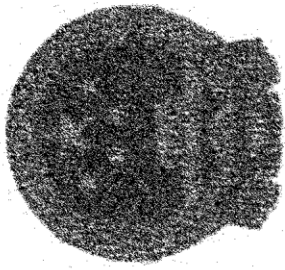
说明

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

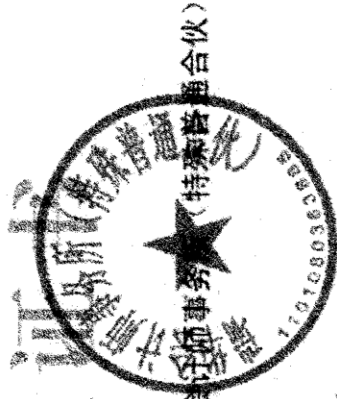
二〇一一年 九月 三十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

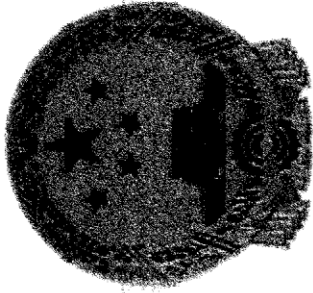
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



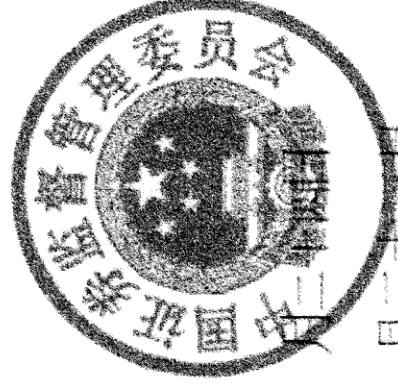
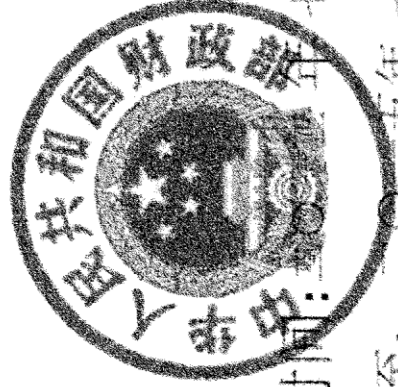
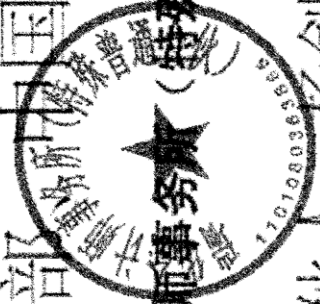
证书序号:000126

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

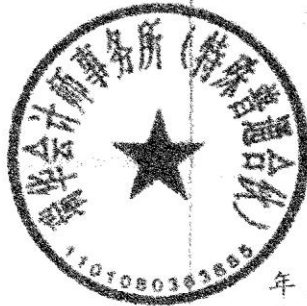
首席合伙人: 杨剑涛



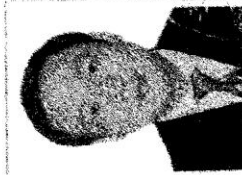
证书号: 17

发证时间: 二〇一五年七月二十三日

证书有效期至: 二〇一五年七月二十三日



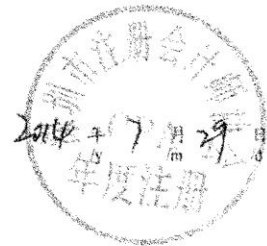
姓名: 杨旭生
 Full name: 杨旭生
 Sex: 男
 出生日期: 1968-02-02
 Date of birth: 1968-02-02
 工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司深圳分所
 Working unit: 国富浩华会计师事务所有限公司深圳分所
 身份证号码: 430403196802020010
 Identity card No.: 430403196802020010



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.

证书编号: 440300340526
 No. of Certificate: 440300340526
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 1995年01月28日
 Date of Issuance: 1995年01月28日





姓名: 郭德盛
 Full name: 郭德盛
 Sex: 男
 Date of birth: 1972-04-28
 Worked with: 德勤华永会计师事务所有限公司
 Member code: 006100730048537

注册号: 4103030002372
 No. of license:
 发证日期: 2000年05月19日
 Issue date:
 有效期至: 2000年05月19日
 Validity period:

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，按章顺延一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



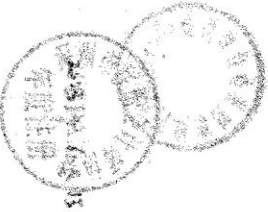
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，按章顺延一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，按章顺延一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注册号: 110108038378
 No. of license:
 发证日期: 2000年05月19日
 Issue date:
 有效期至: 2000年05月19日
 Validity period:

姓名: 郭德盛
 Name:
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司
 Worked with:
 身份证号: 360103197204280011
 ID card no.:

姓名: 郭德盛
 Name:
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司
 Worked with:
 身份证号: 360103197204280011
 ID card no.:

注册会计师工作单位变更证明
 The Governor of the Shanghai Municipal Government
 注册证号:
 Applicant's license no.:

姓名: 郭德盛
 Name:
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司
 Worked with:
 身份证号: 360103197204280011
 ID card no.:

姓名: 郭德盛
 Name:
 工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司
 Worked with:
 身份证号: 360103197204280011
 ID card no.: