

河南泰丰医药有限公司

## 审计报告

勤信审字【2015】第 11523 号

# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 母公司资产负债表	5-6
3. 合并利润表	7
4. 母公司利润表	8
5. 合并现金流量表	9
6. 母公司现金流量表	10
7. 合并所有者权益变动表	11-12
8. 母公司所有者权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-76

## 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2015】第 11523 号

河南泰丰医药有限公司：

我们审计了后附的河南泰丰医药有限公司（以下简称“泰丰医药”）财务报表，包括 2015 年 03 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年 01-03 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是泰丰医药管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，泰丰医药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，公允反映了泰丰医药 2015 年 03 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 01-03 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

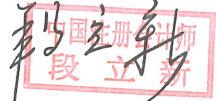


二〇一五年五月二十日

中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
梁海涌

中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
高立新

# 合并资产负债表

2015年03月31日

编制单位：河南泰丰医药有限公司

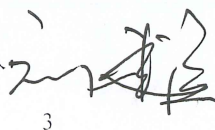
单位：人民币元

项目	附注	2015年03月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	80,522,800.60	63,091,350.28
结算备付金			
拆出资金			
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	五、（二）	357,182.80	584,370.60
应收账款	五、（三）	213,933,786.47	221,785,833.12
预付款项	五、（四）	66,083,423.07	26,156,704.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	287,861,486.90	264,343,779.23
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	31,107,195.08	22,462,999.68
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>679,865,874.92</b>	<b>598,425,037.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	五、（七）	36,430,475.61	36,732,648.16
在建工程	五、（八）	3,383,045.93	3,178,650.33
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	五、（九）	15,691,812.56	15,772,251.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	10,624,423.41	10,453,693.12
递延所得税资产	五、（十一）	3,445,371.88	2,884,363.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>69,575,129.39</b>	<b>69,021,606.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>749,441,004.31</b>	<b>667,446,644.14</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

2015年03月31日

编制单位：河南泰丰医药有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年03月31日	2014年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十二）	147,652,823.08	145,833,333.32
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	五、（十三）	48,303,253.40	25,600,000.00
应付账款	五、（十四）	165,539,895.80	141,141,419.16
预收账款	五、（十五）	25,021,720.95	20,054,304.79
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十六）	9,600.00	-
应交税费	五、（十七）	42,014,787.55	35,187,764.67
应付利息			
应付股利	五、（十八）	135,000,000.00	135,000,000.00
其他应付款	五、（十九）	110,906,566.27	101,135,819.75
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十）	445,796.32	1,039,124.32
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>674,894,443.37</b>	<b>604,991,766.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>674,894,443.37</b>	<b>604,991,766.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>674,894,443.37</b>	<b>604,991,766.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五、（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	22,273,040.12	22,273,040.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十三）	42,273,520.82	30,181,838.01
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>74,546,560.94</b>	<b>62,454,878.13</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>74,546,560.94</b>	<b>62,454,878.13</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>749,441,004.31</b>	<b>667,446,644.14</b>

法定代表人：

张松峰

主管会计工作负责人：

李伟

会计机构负责人：

李伟

# 母公司资产负债表

2015年03月31日

编制单位：河南泰丰医药有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年03月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		28,775,024.80	11,217,871.69
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		357,182.80	584,370.60
应收账款	八、（一）、1	157,653,818.86	159,935,024.73
预付款项		6,832,357.52	2,756,726.11
应收利息			
应收股利		53,000,000.00	53,000,000.00
其他应收款	八、（一）、2	176,250,641.83	156,453,150.41
存货		4,782,815.45	8,303,607.93
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		427,651,841.26	392,250,751.47
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（一）、3	50,200,000.00	50,200,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,316,368.73	2,221,967.00
在建工程			
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		75,612.55	77,578.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,624,423.41	10,453,693.12
递延所得税资产		1,883,819.44	1,866,056.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,100,224.13	64,819,295.37
资产总计		492,752,065.39	457,070,046.84

法定代表人：

张树军

主管会计工作负责人：

刘建强

会计机构负责人：

李伟

母公司资产负债表（续）

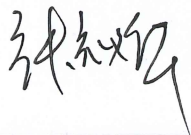
2015年03月31日

编制单位：河南泰丰医药有限公司

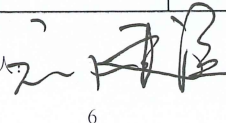
单位：人民币元

项目	附注	2015年03月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款		69,652,823.08	67,833,333.32
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		32,703,253.40	10,000,000.00
应付账款		119,409,494.16	114,864,829.76
预收款项		12,227,881.58	18,913,562.61
应付职工薪酬			
应交税费		6,086,480.83	5,522,312.20
应付利息			
应付股利			
其他应付款		215,040,893.29	204,436,039.22
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		455,120,826.34	421,570,077.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		455,120,826.34	421,570,077.11
所有者权益：			
实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		27,631,239.05	25,499,969.73
所有者权益合计		37,631,239.05	35,499,969.73
负债和所有者权益总计		492,752,065.39	457,070,046.84

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并利润表  
2014年度及2015年01-03月

单位：人民币元

编制单位：河南泰丰医药有限公司

项 目	附注	2015年01-03月	2014年度
一、营业总收入		129,607,634.48	871,525,704.98
其中：营业收入	五、（二十四）	129,607,634.48	871,525,704.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		112,569,919.24	771,495,113.52
其中：营业成本	五、（二十四）	102,617,535.18	724,197,537.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、（二十五）	613,029.77	2,878,146.30
销售费用	五、（二十六）	1,211,270.57	7,321,943.30
管理费用	五、（二十七）	3,085,416.45	15,531,096.40
财务费用	五、（二十八）	2,798,633.47	17,987,884.55
资产减值损失	五、（二十九）	2,244,033.80	3,578,505.51
加：公允价值变动收益(损失以“-”号列示)			
投资收益（损失以“-”号列示）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号列示）		17,037,715.24	100,030,591.46
加：营业外收入	五、（三十）	8,779.87	940,725.94
其中：非流动资产处置利得		1,709.41	45.26
减：营业外支出	五、（三十一）	-	321,030.54
其中：非流动资产处置损失			49,990.75
四、利润总额（亏损以“-”号列示）		17,046,495.11	100,650,286.86
减：所得税费用	五、（三十二）	4,954,812.30	25,835,650.78
五、净利润（亏损以“-”号列示）		12,091,682.81	74,814,636.08
归属于母公司股东的净利润		12,091,682.81	74,814,636.08
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		12,091,682.81	74,814,636.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,091,682.81	74,814,636.08
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

张斌华

主管会计工作负责人：

刘明

会计机构负责人：

李伟

# 母公司利润表

2014年度及2015年01-03月

编制单位：河南泰丰医药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年01-03月	2014年度
一、营业收入	八、（一）、4	69,404,679.70	396,489,213.57
减：营业成本	八、（一）、4	61,309,466.83	351,261,618.25
营业税金及附加		203,339.52	1,078,621.59
销售费用		703,550.60	3,402,617.17
管理费用		2,311,739.01	7,867,287.79
财务费用		1,738,906.89	7,532,402.11
资产减值损失		71,050.21	2,101,212.45
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）	八、（一）、5		53,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,066,626.64	76,245,454.21
加：营业外收入		7,919.87	36,957.62
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			290,461.46
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,074,546.51	75,991,950.37
减：所得税费用		943,277.19	5,859,182.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,131,269.32	70,132,767.80
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		2,131,269.32	70,132,767.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

张永华

主管会计工作负责人：

李伟

会计机构负责人：

李伟

**合并现金流量表**  
2014年度及2015年01-03月

单位：人民币元

编制单位：河南泰丰医药有限公司

项 目	2015年01-03月	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	170,831,878.98	691,881,145.67
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		543,734.06
收到的税费返还	69,952,403.72	525,657,406.80
收到的其他与经营活动有关的现金	240,784,282.70	1,218,082,286.53
经营活动现金流入小计	194,818,588.40	675,363,828.01
购买商品、接受劳务支付的现金		
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,618,103.24	10,535,186.20
支付的各项税费	5,701,178.43	18,158,548.44
支付的其他与经营活动有关的现金	49,298,216.77	499,600,768.03
经营活动现金流出小计	251,436,086.84	1,203,658,330.68
经营活动产生的现金流量净额	-10,651,804.14	14,423,955.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		69,000.00
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		
收到的其他与投资活动有关的现金		69,000.00
投资活动现金流入小计	537,000.00	17,839,137.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		
投资所支付的现金		
质押贷款净增加额		
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	537,000.00	17,839,137.12
投资活动产生的现金流量净额	-537,000.00	-17,770,137.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资所收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	37,018,474.96	197,016,000.00
取得借款所收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	37,018,474.96	197,016,000.00
偿还债务所支付的现金	35,198,985.20	181,137,715.21
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	1,162,488.70	9,893,316.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		928,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	36,361,473.90	191,959,031.75
筹资活动产生和现金流量净额	657,001.06	5,056,968.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-10,531,803.08	1,710,786.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	17,491,350.28	15,780,563.30
加：期初现金及现金等价物余额	6,959,547.20	17,491,350.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

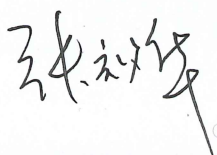
2014年度及2015年01-03月

编制单位：河南泰丰医药有限公司

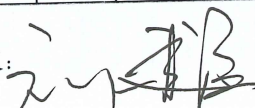
单位：人民币元

项 目	注释	2015年01-03月	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,773,501.01	275,068,350.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		63,329,010.75	138,119,095.47
经营活动现金流入小计		149,102,511.76	413,187,446.06
购买商品、接受劳务支付的现金		119,872,419.26	295,224,456.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,566,338.91	6,324,211.68
支付的各项税费		1,400,998.08	11,730,711.42
支付其他与经营活动有关的现金		33,228,345.56	121,337,473.99
经营活动现金流出小计		156,068,101.81	434,616,853.10
经营活动产生的现金流量净额		-6,965,590.05	-21,429,407.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,051,327.31
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			1,051,327.31
投资活动产生的现金流量净额			-1,047,327.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,018,474.96	90,116,000.00
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		37,018,474.96	90,116,000.00
偿还债务支付的现金		35,198,985.20	56,225,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,002,035.00
支付其他与筹资活动有关的现金			928,000.00
筹资活动现金流出小计		35,198,985.20	59,155,035.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,819,489.76	30,960,965.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-5,146,100.29	8,484,230.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		11,217,871.69	2,733,641.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		6,071,771.40	11,217,871.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2015年01-03月

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	10,000,000.00		22,273,040.12						30,181,838.01			62,454,878.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00		22,273,040.12						30,181,838.01			62,454,878.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）									12,091,682.81			12,091,682.81
（一）综合收益总额									12,091,682.81			12,091,682.81
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	10,000,000.00		22,273,040.12						42,273,520.82			74,546,560.94



法定代表人：

*张秋华*

主管会计工作负责人：

*李博*

会计机构负责人：

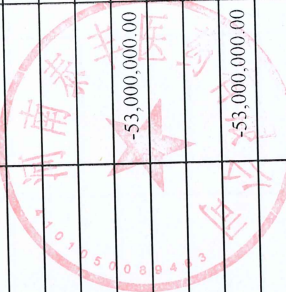
*李博*

# 合并所有者权益变动表

2014年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000.00		77,473,040.12						8,367,201.93		95,840,242.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00		77,473,040.12						8,367,201.93		95,840,242.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）			-55,200,000.00						21,814,636.08		-33,385,363.92
（一）综合收益总额									74,814,636.08		74,814,636.08
（二）所有者投入和减少资本			-55,200,000.00								-55,200,000.00
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他			-55,200,000.00						-53,000,000.00		-53,000,000.00
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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	10,000,000.00		22,273,040.12						30,181,838.13		62,454,878.13



法定代表人：

张永华

主管会计工作负责人：

李坤

会计机构负责人

李坤

# 母公司所有者权益变动表

2015年01-03月

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00								25,499,969.73	35,499,969.73
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00								25,499,969.73	35,499,969.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）									2,131,269.32	2,131,269.32
（一）综合收益总额									2,131,269.32	2,131,269.32
（三）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
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	10,000,000.00								27,631,239.05	37,631,239.05



法定代表人：

张社华

主管会计工作负责人：

李博

会计机构负责人：

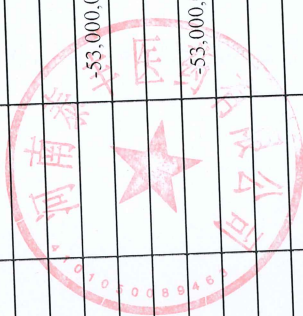
李博

# 母公司所有者权益变动表

2014年度

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00								8,367,201.93	18,367,201.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00								8,367,201.93	18,367,201.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）									17,132,767.80	17,132,767.80
（一）综合收益总额									70,132,767.80	70,132,767.80
（三）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配									-53,000,000.00	-53,000,000.00
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
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	10,000,000.00								25,499,969.73	35,499,969.73



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 河南泰丰医药有限公司

## 2014 年度及 2015 年 1-3 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

河南泰丰医药有限公司(以下简称“本公司”)于 2011 年 4 月 11 日由河南泰丰投资有限公司出资, 经郑州市工商行政管理局郑东新区分局核准成立。营业执照注册号: 410192000055405, 现注册资本: 1,000 万元。

企业注册地: 郑州市商都路与明理路交叉口

法定代表人姓名: 张效华

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

2011 年 4 月 11 日成立, 注册资本为 100 万元, 2011 年 5 月, 以货币方式增加注册资本至 1000 万元。2012 年 11 月, 原股东将其持有的 100% 股权中的 45% 以 450 万元的价格转让给河南天鑫置业有限公司, 变更后的股权比例为河南天鑫置业有限公司 45% 和河南省泰丰企业管理咨询有限公司 55%。2013 年 4 月, 河南天鑫置业有限公司将其持有的 45% 股权以 450 万元的价格转让给河南省泰丰医药科技集团有限公司(2014 年 10 月 13 日, 河南省泰丰医疗科技集团有限公司更名为河南省泰丰医药科技集团有限公司, 同日办理了相关工商变更登记事项), 变更后河南省泰丰医药科技集团有限公司成为泰丰医药唯一股东。2014 年 3 月, 河南省泰丰医药科技集团有限公司将其持有的泰丰医药 100% 股权以 1000 万元的价格全部转让给西藏天晟泰丰药业有限公司(2015 年 3 月 3 日, 西藏通泰医药有限公司更名为西藏天晟泰丰药业有限公司, 同日办理了相关工商变更登记事项)。2014 年 8 月, 西藏天晟泰丰药业有限公司将其持有的泰丰医药 100% 股权以 1,000 万元的价格全部转让给河南省泰丰医药科技集团有限公司。

企业主要经营活动为批发: 中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品(除疫苗)(药品经营许可证有效期至 2016 年 3 月 14 日); 第二类: 基础外科手术器械 6801; 神经外科手术器械 6803; 口腔手术器械 6806; 腹部外科手术器械 6808; 泌尿肛肠外科手术器械 6809; 妇产科用手术器械 6812; 普通诊察器械 6820; 中医器械 6827; 医用射线防护用品、装置 6834; 口腔科设备及器具 6855; 病房护理设备及器具 6856; 消毒和灭菌设备及器具 6857; 第二、三类医疗器械医用电子仪器设备 6821; 医用光学器具、仪器及内窥镜设备 6822; 医用超声仪器及有关设备 6823; 物理治疗及康复设备 6826; 医用高频仪器设备 6825; 医用磁共振设备 6828; 医用 X 射线设备 6830; 临床检验分析仪器 6840; 手术室、急救室、诊疗室设备及器具 6854; 软件 6870; 第二三类医用核素

设备 6833；医用化验和基础设备器具 6841；医用卫生材料及敷料 6864；医用激光仪器设备 6824；眼科手术器械 6804；胸腔心血管外科手术器械 6807；矫形外科（骨科）手术器械 6810；注射穿刺器械 6815；医用 X 射线附属设备及部件 6831；体外循环及血液处理设备 6845；植入材料和人工器官 6846；医用冷疗、低温、冷藏设备及器具 6858；口腔科材料 6863；医用缝合材料及粘合剂 6865；医用高分子材料及制品 6866；第三类：医用高能射线设备 6832；介入器材 6877（医疗器械经营企业许可证有效期至 2017 年 02 月 23 日）；一类医疗器械；机械设备租赁。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，或者以签字人及其签字日期为准。

本年度财务报表经公司总经理办公会于 2015 年 5 月 20 日批准报出。

营业期限：2011 年 04 月 11 日至 2021 年 04 月 10 日

## （二）合并财务报表范围

河南泰丰医药有限公司及四家子公司分别为海南弘远药业有限公司、郑州金恒丰医疗设备有限公司、郑州强丰医疗设备有限公司及郑州市康浩大药房有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

在编制财务报表时，假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司以会计年度为基本会计期间，会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，或以特殊目的厘定会计期间。

### （三）营业周期

本公司营业周期为一年以内。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

#### （1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

#### （2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

#### （1）个别报表的会计处理

按照原持有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采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或者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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的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应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

#### （2）合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，应当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应当转为购买日所属当期收益。

### 3.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

#### （1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

#### （2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

1. 本公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

#### （八）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入所有者权益的公允

价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，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），应当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，不应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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

注：根据具体情况披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

#### （九） 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末采用个别认定方式和组合方式评估减值损失，计

入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

本公司以下三类应收款项一般不存在坏账损失风险，1、三甲以上医院所占数额较大，款项性质包括大型设备销售款、保证金；2、对一些行业影响力强、实力雄厚、常年合作的大型制药企业之间保证金数额；3、与股东和关联方之间的应收款项，这类应收款项确定为无回收风险组合，不计提坏账准备。因此本公司先对所有的应收款项运用个别方式评估减值损失。对于以个别认定方式评估未发生减值的应收款项再按组合方式评估减值损失。

### 1. 单项金额重大并单独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	占应收账款或其他应收款总额 5%以上或单笔金额在 50 万元以上的应收账款，单笔金额 30 万元以上的其他应收款，适用孰低原则。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的可收回金额与其账面价值相比较，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
组合 2: 无回收风险组合	合并报表范围内公司、保证金及其他管理层评估后认为无回收风险的款项。该组合不计提坏账准备。

#### 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 月以内 (含 3 月, 以下同)	0	0
3 月-1 年	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	40	40
3-4 年	70	70
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

## 3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的可收回金额与其账面价值相比较，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

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

## (十) 存货

## 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 4. 存货的盘存制度

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

## (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下企业合并形成的，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成

本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业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，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

（2）按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

## 3. 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指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回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

## 4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似全力机构中派有代表；

- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

## 5. 长期股权投资的处置

### 5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	25	2	3.5-4
机器设备	年限平均法	10	2	9.8
运输工具	年限平均法	5-9	5	10.88
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十四）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### （十五）无形资产

##### 1. 计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产包括土地使用权和软件等，按成本进行初始计量。

（2）使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50

---

软件	5
----	---

---

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

(3) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

### (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (十七) 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除股份支付以外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. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

### (1) 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债

或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

#### （十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换

取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

## （二十）收入

### 1.销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2.提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### 3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十一）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

### 3. 政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

### 4. 政府补助的核算方法

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。

## （二十二） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十三） 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费

用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

### (二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	原坏账准备计提比例(%)		新坏账准备计提比例(%)	
坏账准备计提比例	企业变更坏账计提比例文件	2014年1月1日	1年以内	10.00	3月以内(含3月, 以下同)	0.00
			1-2年	30.00	3月-1年	5.00
			2-3年	50.00	1-2年	15.00
			3-4年	70.00	2-3年	40.00
			4-5年	90.00	3-4年	70.00
			5年以上	100.00	4-5年	70.00
					5年以上	100.00

注：新坏账准备计提比例更能贴近公司实际，能够为会计报表真实、可靠提供更加有效的保证。根据财政部 2006 年发布的《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会[2006]3 号）规定，对会计估计变更应当采用未来适用法处理，不追溯调整以前年度。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00%及 6.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南泰丰医药有限公司	25.00%
海南弘远药业有限公司	25.00%
郑州金恒丰医疗设备有限公司	25.00%
郑州强丰医疗设备有限公司	25.00%
郑州市康浩大药房有限公司	25.00%

根据海南省税收优惠政策规定，海南弘远药业有限公司缴纳的增值税 100 万元以内的按 8% 返还，超过 100 万元的部分，按 11% 返还；缴纳的城市维护建设税、教育费附加按 50% 返还；缴纳的企业所得税按 20.8% 返还。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	2015 年 03 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金：	5,005,484.90	9,310,112.38
其中：人民币	5,005,484.90	9,310,112.38
银行存款：	1,954,062.30	8,181,237.90
其中：人民币	1,954,062.30	8,181,237.90
其他货币资金：	73,563,253.40	45,600,000.00

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
其中：人民币	73,563,253.40	45,600,000.00
<b>合计</b>	<b>80,522,800.60</b>	<b>63,091,350.28</b>

2015年03月31日，本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金余额73,563,253.40元，其中郑州强丰医疗设备有限公司以30,000,000.00元存单质押用于贷款，银行承兑汇票保证金存款38,303,253.40元，信用证保证金存款5,260,000.00元。

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	357,182.80	584,370.60
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>357,182.80</b>	<b>584,370.60</b>

## (三) 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	2015年03月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	209,012,276.29	95.11	5,823,986.62	2.79	203,188,289.67
无回收风险组合	10,745,496.80	4.89			10,745,496.80
<b>组合小计</b>	<b>219,757,773.09</b>	<b>/</b>	<b>5,823,986.62</b>	<b>/</b>	<b>213,933,786.47</b>

类别	2015年03月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>219,757,773.09</b>	<b>/</b>	<b>5,823,986.62</b>	<b>/</b>	<b>213,933,786.47</b>

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	225,971,851.61	99.89	4,424,018.49	1.96	221,547,833.12
无回收风险组合	238,000.00	0.11			238,000.00
<b>组合小计</b>	<b>226,209,851.61</b>	<b>/</b>	<b>4,424,018.49</b>	<b>/</b>	<b>221,785,833.12</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>226,209,851.61</b>	<b>/</b>	<b>4,424,018.49</b>	<b>/</b>	<b>221,785,833.12</b>

## 1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年03月31日			2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	94,196,022.11	-	-	137,839,134.78	-	-

3个月-1年(含1年)	114,210,725.21	5,710,536.26	5.00	88,004,679.00	4,400,233.95	5.00
1-2年(含2年)	519,273.94	77,891.83	15.00	113,920.43	17,088.06	15.00
2-3年(含3年)	82,756.63	33,109.65	40.00	10,619.00	4,247.60	40.00
3-4年(含4年)	3,498.40	2,448.88	70.00	3,498.40	2,448.88	70.00
4-5年(含5年)	-	-		-	-	
5年以上	-	-		-	-	
<b>合计</b>	<b>209,012,276.29</b>	<b>5,823,986.62</b>	<b>/</b>	<b>225,971,851.61</b>	<b>4,424,018.49</b>	<b>/</b>

## 2) 截止 2015 年 03 月 31 日, 无回收风险组合的应收账款

应收账款 (按单位)	2015年03月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	未计提理由
河南省人民医院	2,434,000.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
河南省肿瘤医院	1,150,000.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
远东国际租赁有限公司	2,520,000.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
郑州大学第一附属医院	2,600,000.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
生物梅里埃中国有限公司	836,250.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
郑州市儿童医院	711,500.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
碧迪医疗器械(上海)有限公司	349,340.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
河南省中医管理局	134,940.00			医疗设备尾款, 合同收款期内
伯乐生命医学产品(上海)有限公司	9,466.80			医疗设备尾款, 合同收款期内
<b>合计</b>	<b>10,745,496.80</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	

郑州强丰医疗设备有限公司主要业务为代理经销医疗器械, 主要客户为各大三家以上公立医院, 截止 2015 年 03 月 31 日强丰医疗将这类应收账款划分为无回收风险组合。

## (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 1,399,968.13 元; 本期无收回或转回坏账准备。

## (3) 截止 2015 年 03 月 31 日按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)
河南省洛阳正骨医院河南省骨科医院	业务往来	38,173,917.90	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	17.37
河南省肿瘤医院	业务往来	33,797,755.72	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	15.38
焦作市人民医院	业务往来	27,737,291.26	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	12.62
郑州大学第一附属医院	大设备往来款	26,910,000.00	3 个月-1 年 (含 1 年)	12.25
河南省洛阳正骨医院	业务往来	15,826,206.15	3 个月-1 年 (含 1 年)	7.20
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>142,445,171.03</b>	<b>/</b>	<b>64.82</b>

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

	2015 年 03 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	51,529,938.51	77.98	24,345,040.45	93.08
1 至 2 年	12,741,820.56	19.28	1,099,664.00	4.20
2 至 3 年	1,099,664.00	1.66	712,000.00	2.72
3 年以上	712,000.00	1.08		
<b>合计</b>	<b>66,083,423.07</b>	<b>/</b>	<b>26,156,704.45</b>	<b>/</b>

## 2. 截止 2015 年 03 月 31 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债权单位	债务单位	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	未结算的原因
河南泰丰医药有限公司	西门子医学诊断产品(上海)有限公司(器械)	1,666,788.41	1-2 年	按合同比例支付
海南弘远药业有限公司	乐普药业股份有限公司	6,194,982.88	1-2 年	按合同比例支付

郑州金恒丰医疗设备有限公司	西门子（中国）上海分公司	1,050,000.00	2-3 年	按合同比例支付
郑州金恒丰医疗设备有限公司	西门子（德国）公司	3,146,241.34	1-2 年	按合同比例支付
<b>合计</b>		<b>12,058,012.63</b>		

## 3. 截止 2015 年 03 月 31 日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	未结算原因
苏州东瑞制药有限公司	采购供应商	35,884,867.80	1 年以内	按合同支付
乐普药业股份有限公司	采购供应商	6,194,982.88	1-2 年	按合同支付
西门子医学诊断产品（上海）有限公司（器械）	采购供应商	5,045,252.71	2 年以内	按合同支付
西藏天晟泰丰药业有限公司	同一方控制人	5,908,356.79	1 年以内	按合同支付
西门子（德国）公司	采购供应商	3,146,241.34	1-2 年	按合同支付
<b>合计</b>		<b>56,179,701.52</b>		

## (五) 其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	2015 年 03 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	108,112,552.34	36.60	7,517,932.30	6.95	100,594,620.04
无回收风险组合	187,266,866.86	63.40			187,266,866.86

类别	2015年03月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合小计	295,379,419.20	/	7,517,932.30	/	287,861,486.90
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	295,379,419.20	/	7,517,932.30	/	287,861,486.90
类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	84,885,271.08	31.32	6,673,866.63	7.86	78,211,404.45
无回收风险组合	186,132,374.78	68.68			186,132,374.78
组合小计	271,017,645.86	/	6,673,866.63	/	264,343,779.23
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	271,017,645.86	/	6,673,866.63	/	264,343,779.23

## 1) 期末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年03月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	39,762,338.82	-	-	32,024,284.65	-	-
3个月-1年(含1年)	44,898,936.98	2,244,946.86	5.00	28,442,042.65	1,422,102.14	5.00
1-2年(含2年)	17,556,112.18	2,633,416.82	15.00	19,196,847.62	2,879,527.14	15.00

2-3年(含3年)	4,956,821.42	1,982,728.57	40.00	4,277,433.21	1,710,973.28	40.00
3-4年(含4年)	262,302.94	183,612.05	70.00	268,622.95	188,036.07	70.00
4-5年(含5年)	676,040.00	473,228.00	70.00	676,040.00	473,228.00	70.00
5年以上	-	-		-	-	
<b>合计</b>	<b>108,112,552.34</b>	<b>7,517,932.30</b>	<b>/</b>	<b>84,885,271.08</b>	<b>6,673,866.63</b>	<b>/</b>

(2) 截止 2015 年 03 月 31 日, 无回收风险组合的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2015年03月31日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南省泰丰医药科技集团有限公司	176,910,681.58			关联方往来
苏州东瑞制药有限公司	10,026,800.00			保证金合同到期将予以
河南省府苑商贸有限公司	45,708.00			押金
郑州市惠科技有限公司	12,000.00			押金
邓腾龙	18,097.50			备用金
董波	253,579.78			备用金
<b>合计</b>	<b>187,266,866.86</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(3) 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 844,065.67 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的 2015 年 03 月 31 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2015年03月31日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
河南省泰丰医药科技集团有限公司	往来款	176,910,681.58	1年以内(含1年)、3-4年(含4年)	59.89
苏州东瑞制药有限公司	返利	19,418,239.31	1年以内(含1年)	6.57
远东国际租赁有限公司	保证金	12,851,525.04	1年以内(含1年)	4.35
焦作市人民医院	保证金	12,000,000.00	1-2年(含2年)	4.06
王倩	往来款	11,020,000.00	1年以内(含1年)	3.73
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>232,200,445.93</b>	<b>/</b>	<b>78.61</b>

## (六) 存货

项目	2015年03月31日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,332,291.21		8,332,291.21	21,979,769.22		21,979,769.22
在途物资	22,774,903.87		22,774,903.87	483,230.46		483,230.46
合计	<b>31,107,195.08</b>		<b>31,107,195.08</b>	<b>22,462,999.68</b>		<b>22,462,999.68</b>

注：在途物资分别为海南弘远药业有限公司 22,331,998.28 元，河南泰丰医药有限公司 442,905.59 元，均为已收到发票，但药品仍在途运输中。

## (七) 固定资产

2014 年度

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
1、期初余额	1,475,357.60	3,793,423.49	688,473.83	1,141,783.70	851,919.51	<b>7,950,958.13</b>
2、本期增加金额	30,703,602.57	260,719.52	37,895.72	8,463.66	1,139,435.47	<b>32,150,116.94</b>
(1) 购置	30,703,602.57	260,719.52	37,895.72	8,463.66	1,139,435.47	<b>32,150,116.94</b>
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	255,065.56	-	-	385,896.12	<b>640,961.68</b>
(1) 处置或报损	-	255,065.56	-	-	78,120.00	<b>333,185.56</b>
(2) 其他	-	-	-	-	307,776.12	<b>307,776.12</b>
4、期末余额	32,178,960.17	3,799,077.45	726,369.55	1,150,247.36	1,605,458.86	<b>39,460,113.39</b>
<b>二、累计折旧</b>						
1、期初余额	200,514.11	291,779.90	352,878.99	192,796.00	362,234.81	<b>1,400,203.81</b>
2、本期增加金额	524,149.48	365,537.44	51,742.09	262,246.76	327,630.12	<b>1,531,305.89</b>

(1) 计提	524,149.48	365,537.44	51,742.09	262,246.76	327,630.12	<b>1,531,305.89</b>
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	173,657.14	-	-	30,387.33	<b>204,044.47</b>
(1) 处置或报损	-	173,657.14	-	-	30,387.33	<b>204,044.47</b>
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	724,663.59	483,660.20	404,621.08	455,042.76	659,477.60	<b>2,727,465.23</b>

## 三、减值准备

## 四、账面价值

1、2014年12月31 账面价值	31,454,296.58	3,315,417.25	321,748.47	695,204.60	945,981.26	<b>36,732,648.16</b>
2、2013年12月31 账面价值	1,274,843.49	3,501,643.59	335,594.84	948,987.70	489,684.70	<b>6,550,754.32</b>

## 2015年1-3月

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
----	-------	------	------	------	----	----

## 一、账面原值

1、期初余额	32,178,960.17	3,799,077.46	726,369.61	1,150,247.38	1,605,458.77	<b>39,460,113.39</b>
2、本期增加金额	-	-	8,000.00	5,213.68	194,441.96	<b>207,655.64</b>
购置	-	-	8,000.00	5,213.68	194,441.96	<b>207,655.64</b>
3、期末余额	32,178,960.17	3,799,077.46	734,369.61	1,155,461.06	1,799,900.73	<b>39,667,769.03</b>

## 二、累计折旧

1、期初余额	724,663.59	483,660.20	404,621.08	455,042.76	659,477.60	<b>2,727,465.23</b>
2、本期增加金额	303,432.69	105,906.12	14,428.09	74,151.74	11,909.55	<b>509,828.19</b>
计提	303,432.69	105,906.12	14,428.09	74,151.74	11,909.55	<b>509,828.19</b>
3、期末余额	1,028,096.28	589,566.32	419,049.17	529,194.50	671,387.15	<b>3,237,293.42</b>

## 三、减值准备

1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
计提	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报损	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-

## 四、账面价值

1、2015年03月31日账面价值	31,150,863.89	3,209,511.14	315,320.44	626,266.56	1,128,513.58	<b>36,430,475.61</b>
2、2014年12月31日账面价值	31,454,296.58	3,315,417.26	321,748.53	695,204.62	945,981.17	<b>36,732,648.16</b>

截止2015年03月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为217,161.00元。本期折旧额509,828.19元。

## (八) 在建工程

项目	2015年03月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿化、水系景观工程	204,395.60		204,395.60	-		-
仓库	2,043,114.93		2,043,114.93	2,043,114.93		2,043,114.93
宿舍	50,989.00		50,989.00	50,989.00		50,989.00
办公楼	695,046.40		695,046.40	695,046.40		695,046.40
室外配套	9,500.00		9,500.00	9,500.00		9,500.00
办公楼设备投资	380,000.00		380,000.00	380,000.00		380,000.00
<b>合计</b>	<b>3,383,045.93</b>	<b>-</b>	<b>3,383,045.93</b>	<b>3,178,650.33</b>	<b>-</b>	<b>3,178,650.33</b>

## (九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.2014年12月31日余额	15,694,673.38			78,632.48	<b>15,773,305.86</b>
2.本期增加金额					
购置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
3.本期减少金额					
处置					
4.2015年03月31日余额	15,694,673.38			78,632.48	<b>15,773,305.86</b>
二、累计摊销					
1.2014年12月31日余额				1,054.12	<b>1,054.12</b>
2.本期增加金额	78,473.37			1,965.81	<b>80,439.18</b>
计提	78,473.37			1,965.81	<b>80,439.18</b>
3.本期减少金额					
处置					
4.2015年03月31日余额	78,473.37			3,019.93	<b>81,493.30</b>
三、减值准备					
1.2014年12月31日余额					
2.本期增加金额					
计提					
3.本期减少金额					
处置					
4.2015年03月31日余额					
四、账面价值					
1.2015年03月31日账面价值	15,616,200.01			75,612.55	<b>15,691,812.56</b>
2.2014年12月31日账面价值	15,694,673.38			77,578.36	<b>15,772,251.74</b>

土地使用权人为郑州强丰医疗设备有限公司，宗地位于河南省商都路北、明理路东，地号 ZD1-100-493，宗地面积 35,333.30 m<sup>2</sup>，土地使用权证书编号为郑国用（2011）第 0119 号，为仓储用途，取得方式为出让，使用权期限为 2011 年 02 月 25 日至 2060 年 06 月 29 日。因贷款担保需要，本项土地使用权已经设置质押权，质押权人为中信银行股份有限公司郑州分行，质押期限为 2014 年 05 月 23 日至 2015 年 05 月 23 日。

## (十) 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015年03月31日
诊疗流水线（河南省人民医院）	10,453,693.12	1,157,393.54	986,663.25		10,624,423.41
<b>合计</b>	<b>10,453,693.12</b>	<b>1,157,393.54</b>	<b>986,663.25</b>		<b>10,624,423.41</b>

补充说明：

项目	截至2015年03月31日 投入总额	预计摊销期间	截至2014年12月 31日累计摊销额	截至2015年03月 31日累计摊销额
诊疗流水线（河南省人民医院）	15,598,064.70	2014年08月至 2016年03月	3,847,688.04	986,663.25

泰丰医药与河南省人民医院签订配送协议，配送协议约定周期为8年，需要向医院投入一套设备流水线及部分耗材。因此前期投入成本及耗材使用计入长期待摊费用，在配送协议期间，根据相关配送商品形成的进销差价进行摊销。遵循谨慎的会计处理原则确定摊销方式，从相关配送业务开始，商品差价不确认经营损益，全部用于摊销，直至长期待摊费用摊销完毕。

## (十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年03月31日		2014年12月31日	
	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	13,781,487.52	3,445,371.88	11,537,453.72	2,884,363.43
<b>合计</b>	<b>13,781,487.52</b>	<b>3,445,371.88</b>	<b>11,537,453.72</b>	<b>2,884,363.43</b>

## (十二) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
保证/质押	36,652,823.08	44,833,333.32
质押借款	28,800,000.00	18,800,000.00
抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
保证/抵押	23,000,000.00	23,000,000.00
保证借款	19,200,000.00	19,200,000.00
合计	<b>147,652,823.08</b>	<b>145,833,333.32</b>

截止 2015 年 03 月 31 日短期借款由河南泰丰医药有限公司及其四家子公司构成，分别为：

#### 河南泰丰医药有限公司

保证/质押借款期末余额为 36,652,823.08 元，2015 年 1-3 月河南泰丰医药有限公司从远东国际租赁有限公司借款（借款期间为 2015 年 02 月 15 日至 2016 年 02 月 15 日），以本公司应收款项作为质押（《应收账款转让登记协议》编号：IFELC15F020034-R-01），同时实际控制人-徐攀峰及河南省泰丰医药科技集团有限公司提供连带责任保证，合同规定还款方式为每月在对应日还款相等金额，故截止至 2015 年 03 月 31 日保证/质押借款期末余额为 36,652,823.08 元。

保证/抵押借款为泰丰医药向河南新郑农村商业银行股份有限公司港区支行借款人民币 2,300 万元（借款期间为 2014 年 01 月 20 日至 2017 年 01 月 19 日），借款方式为一年期、连续借款借款，累计最高未清偿借款余额不超过人民币 2,300 万元。当期于 2015 年 2 月 26 日提前还贷款 2,300 万元，并于 2015 年 2 月 27 日取得等额借款。由河南泰丰制药股份有限公司（2014 年 10 月 19 日，河南康祺药业股份有限公司更名为河南泰丰中药制药股份有限公司，同日办理了相关工商变更登记事项，后又于 2014 年 10 月 29 日，更名为河南泰丰制药股份有限公司，同日办理了相关工商变更登记事项，与本公司同受徐攀峰实际控制的关联方）以抵押方式提供连带责任保证，担保物是该公司名下一块土地使用权（新密国用（2012）第 033 号）和两幢房屋（新密房权证字第 1301006549 号和新密房权证字第 1301006550 号），抵押物评估价值为 3,548 万元。

抵押借款为泰丰医药向中国工商银行股份有限公司郑州花园路支行借款人民币 1,000 万元（借款期间为 2014 年 10 月 01 日至 2015 年 09 月 09 日），由河南泰丰生物科技有限公司（与本公司同受徐攀峰实际控制的关联方，以下简称“泰丰生物”）提供资产抵押的方式提供连带责任保证，担保物为该公司名下的土地使用权（汴房地产权证第 257075 号），其评估价值为 1,705.00 万元。

#### 郑州强丰医疗设备有限公司

保证借款为强丰医疗向中国工商银行股份有限公司郑州花园路支行借款人民币 650 万元（借款期间为 2014 年 08 月 29 日至 2015 年 08 月 28 日）由实际控制人-徐攀峰、张丽、李原京及河南省泰丰医药科技集团有限公司提供担保，担保合同名称为《最高额抵押合同、保证合同》（编号：2014 年郑工银花支抵字第 025 号、2014 年郑工银花支保字第 025-1 号、2014 年郑工银花支保字第 025-2 号、2014 年郑工银花支保字第 025-3 号和 2014 年郑工银花支保字第 026-4 号）。

抵押借款为强丰医疗向中信银行股份有限公司郑州分行借款人民币 3,000 万元（借款期间为 2014 年 05 月 23 日至 2015 年 05 月 23 日），由郑州强丰医疗设备有限公司作为抵押人，抵押物该名下国有土地使用权（国有土地使用证郑州市国土资源局郑国用（2011）第 0119 号），抵押物评估价值为

人民币 3,081.06 万元。

质押借款为强丰医疗向国投信托有限公司借款人民币 2,880 万元（借款期间为 2014 年 05 月 23 日至 2015 年 05 月 23 日），以强丰医疗名下在中信银行股份有限公司同等期限定期存单作为质押担保，签署《存单质押合同》（编号为（2014）国投信托 HY1306-CDZY-03），存单金额为人民币 3,000 万元。

保证借款为强丰医疗向河南新郑农村商业银行股份有限公司港区支行借款人民币 1,000 万元（借款期间为 2014 年 09 月 25 日至 2015 年 09 月 24 日），由出质人河南泰丰医药有限公司出质郑州强丰医疗设备有限公司股权，原始投资成本 2,000 万元（编号（郑）股质登记设字[2014]第 645 号）。

郑州金恒丰医疗设备有限公司

保证借款期末余额为 2,700,000.00 元，其中：当期金恒丰医疗向中国民生银行股份有限公司郑州分行借款 2,700,000.00 元（借款期间为 2014 年 12 月 11 日至 2015 年 12 月 11 日）由河南省泰丰医药有限公司提供保证担保，签订编号为 930042014007698B0 的《最高额担保合同》。

#### （十三） 应付票据

种类	2015 年 03 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	10,000,000.00	10,000,000.00
银行承兑汇票	38,303,253.40	15,600,000.00
<b>合计</b>	<b>48,303,253.40</b>	<b>25,600,000.00</b>

#### （十四） 应付账款

##### 1. 应付账款列示

账龄	2015 年 03 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	86,884,972.30	137,964,363.36
1-2 年（含 2 年）	76,737,867.70	1,639,984.80
2-3 年（含 3 年）	1,639,984.80	1,530,971.00
3 年以上	277,071.00	6,100.00
<b>合计</b>	<b>165,539,895.80</b>	<b>141,141,419.16</b>

## 2. 截止 2015 年 03 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	未偿还或结转的原因
乐普药业股份有限公司	6,155,945.40	1-2 年（含 2 年）	合同未到期未偿还
河南银洁装饰材料有限公司	4,160,028.70	1-2 年（含 2 年）	合同未到期未偿还
西门子医学诊断产品（上海）有限公司	2,876,214.83	1-2 年（含 2 年）	合同未到期未偿还
天津纳海医疗器械贸易有限公司	2,451,312.00	1-2 年（含 2 年）	合同未到期未偿还
郑州邦正医药有限公司(耗材)	2,303,039.65	1-2 年（含 2 年）	合同未到期未偿还
<b>合计</b>	<b>17,946,540.58</b>		

## (十五) 预收款项

## 预收账款项列示

项目	2015 年 03 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	14,662,147.12	18,854,608.05
1 年以上	10,359,573.83	1,199,696.74
<b>合计</b>	<b>25,021,720.95</b>	<b>20,054,304.79</b>

## 截止 2015 年 03 月 31 日账龄超过 1 年的重要预收账款：

债权单位名称	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	未偿还或结转的原因
河南省肿瘤医院	8,140,717.35	1 年以上	按合同进行收取
<b>合计</b>	<b>8,140,717.35</b>		

## (十六) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 03 月 31 日
一、短期薪酬		1,565,805.01	1,556,205.01	9,600.00
二、离职后福利-设定提存计划		547,931.76	547,931.76	

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		<b>2,113,736.77</b>	<b>2,104,136.77</b>	<b>9,600.00</b>

## 2. 短期薪酬列示

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,347,594.15	1,337,994.15	9,600.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		218,210.86	218,210.86	
其中：医疗保险费		200,201.62	200,201.62	
工伤保险费		18,009.24	18,009.24	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计		<b>1,784,015.87</b>	<b>1,774,415.87</b>	<b>9,600.00</b>

## (十七) 应交税费

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
增值税	11,899,201.72	10,396,971.43
企业所得税	28,684,644.99	23,251,351.22
城市维护建设税	797,660.87	911,968.80
个人所得税	9,641.40	8,165.51
教育费附加	587,532.56	578,596.44
其他税费	36,106.01	40,711.27
合计	<b>42,014,787.55</b>	<b>35,187,764.67</b>

## (十八) 应付股利

项目	2014年12月31日	2015年03月31日
河南省泰丰医药科技集团有限公司	135,000,000.00	135,000,000.00
<b>合计</b>	<b>135,000,000.00</b>	<b>135,000,000.00</b>

郑州强丰医疗设备有限公司于2011年末向股东分配股利15,000,000.00元，其中分配给河南省泰丰医药科技集团有限公司10,500,000.00元（持股70%），分配给张丽4,500,000.00元（持股30%），已于2014年10月15日与河南省泰丰医药科技集团有限公司签订转让股权协议，股利分配款尚未实际支付，在账面挂账。

海南弘远药业有限公司于2011年末向股东分配股利120,000,000.00元，其中分配给股东徐攀峰110,400,000.00元（持股92%），分配给股东杨旭东9,600,000.00元（持股8%），已于2014年10月15日与河南省泰丰医药科技集团有限公司签订转让股权协议。股利分配款尚未实际支付，在账面挂账。

## (十九) 其他应付款

## 1. 按款项性质列示其他应付款

账龄	2015年03月31日	2014年12月31日
1年以内（含1年）	79,793,460.51	86,486,259.09
1-2年（含2年）	23,684,665.10	9,895,237.54
2-3年（含3年）	2,697,117.54	1,291,436.52
3年以上	4,731,323.12	3,462,886.60
<b>合计</b>	<b>110,906,566.27</b>	<b>101,135,819.75</b>

## 2. 截止2015年03月31日账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	2015年03月31余额	账龄	未偿还或结转的原因
河南省泰丰医药科技集团有限公司	73,504,621.04	1年以内（含1年）	内部往来款未结算
孙颺	817,800.00	3年以上	代垫款未结算
合肥市国祯医药销售有限公司	400,000.00	2-3年（含3年）	往来款未结算
李东桂	400,000.00	2-3年（含3年）	代垫款未结算

债权单位名称	2015年03月31余额	账龄	未偿还或结转的原因
孔小芳	300,000.00	3年以上	代垫款未结算
合计	<b>75,422,421.04</b>		

## (二十) 1年内到期的非流动负债

项目	2015年03月31日	2014年12月31日
1年内到期的长期借款	445,796.32	1,039,124.32
合计	<b>445,796.32</b>	<b>1,039,124.32</b>

## 1. 1年内到期的长期借款

借款条件类别	2015年03月31日	2014年12月31日
抵押借款	445,796.32	1,039,124.32
合计	<b>445,796.32</b>	<b>1,039,124.32</b>

截止2015年03月31日长期借款一年内到期由郑州强丰医疗设备有限公司构成，由杨雪自愿以家庭自有住房向中国银行股份有限公司郑州文化路支行抵押贷款，所贷款项由郑州强丰医疗设备有限公司无偿使用相应资金，强丰医疗承担偿还本息的义务。截至审计期末，强丰医疗事实上履行了按期、足额偿还本金和利息的义务。

## (二十一) 实收资本

	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日
河南省泰丰医药科技集团有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00

2014年10月13日，河南省泰丰医疗科技集团有限公司更名为河南省泰丰医药科技集团有限公司，同日办理了相关工商变更登记事项。

## (二十二) 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日
一、资本（股本）溢价				

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日
二、其他资本公积	22,273,040.12			22,273,040.12
合计	<b>22,273,040.12</b>			<b>22,273,040.12</b>

## (二十三) 未分配利润

项目	2015年1-3月	2014年度
调整前上期末未分配利润	30,181,838.01	8,367,201.93
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润		
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	12,091,682.81	74,814,636.08
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		53,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润		
调整前上期末未分配利润	42,273,520.82	30,181,838.01

## (二十四) 营业收入、营业成本

项目	2015年1-3月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,798,320.53	102,617,535.18	844,643,743.87	724,197,537.46
其他业务	11,809,313.95		26,881,961.11	
合计	<b>129,607,634.48</b>	<b>102,617,535.18</b>	<b>871,525,704.98</b>	<b>724,197,537.46</b>

## (1) 主营业务—按行业分类

行业名称	2015年1-3月		2014年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
医药商业	-	-	-	-
其中：药品销售收入	129,243,719.24	102,366,130.72	705,193,074.80	586,991,980.30
医疗设备收入			134,261,538.64	107,140,000.43
零售业务收入	363,915.24	251,404.46	32,086,690.60	30,081,155.79
内部抵消	-	-	-15,599.06	-15,599.06
<b>合计</b>	<b>129,607,634.48</b>	<b>102,617,535.18</b>	<b>871,525,704.98</b>	<b>724,197,537.46</b>

## (2) 公司前五名客户的营业收入情况

2015年01-03月

客户名称	2015年01-03月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
西藏天晟泰丰药业有限公司	23,330,000.00	18.00
河南省肿瘤医院	32,393,049.24	24.99
焦作市人民医院	14,772,488.86	11.40
河南省洛阳正骨医院河南省骨科医院	16,164,017.10	12.47
濮阳市人民医院	5,704,687.33	4.40
<b>合计</b>	<b>92,364,242.53</b>	<b>71.26</b>

2014年度

客户名称	2014年度营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
西藏天晟泰丰药业有限公司	114,383,400.00	13.12
河南省医药有限公司	106,050,031.48	12.17
郑州大学第一附属医院	53,899,066.21	6.18
河南省肿瘤医院	45,631,240.42	5.24

西门子财务租赁有限公司上海分公司	27,316,811.95	3.13
<b>合计</b>	<b>347,280,550.06</b>	<b>39.85</b>

## (二十五) 营业税金及附加

项目	2015年1-3月	2014年度
营业税		1,649.30
城市维护建设税	357,600.70	1,742,175.33
教育费附加	153,257.44	683,639.83
地方教育税附加	102,171.63	450,681.84
<b>合计</b>	<b>613,029.77</b>	<b>2,878,146.30</b>

## (二十六) 销售费用

项目	2015年1-3月	2014年度
经营人员工资	355,997.45	1,235,226.45
经营人员职工福利		628,796.80
经营人员其他薪酬	15,106.63	623,023.49
运输费		1,085,746.36
保险费		19,172.56
保管费		7,084.26
广告费	30,254.00	362,001.40
业务招待费	452,680.29	955,595.28
交通费	17,709.00	236,375.91
差旅费	53,576.76	417,562.42
会议费	51,961.66	109,900.00
办公费	90,752.60	33,465.54
邮电费	70,791.93	53,882.43

项目	2015年1-3月	2014年度
咨询费	1,900.00	
其他	70,540.25	1,554,110.40
<b>合 计</b>	<b>1,211,270.57</b>	<b>7,321,943.30</b>

## (二十七) 管理费用

项目	2015年1-3月	2014年度
管理人员工资	973,603.00	3,991,811.35
管理人员医疗保险	363,186.01	345,630.73
管理人员养老保险	299,431.83	966,735.39
管理人员失业保险	23,945.39	68,703.63
管理人员工伤保险	19,349.40	28,180.65
管理人员生育保险		32,175.14
管理人员职工福利	2,000.00	847,016.59
管理人员其他薪酬	72,768.83	141,109.20
折旧费	590,267.37	1,322,042.02
无形资产摊销		1,054.12
业务招待费	32,500.22	2,848,876.63
交通费	71,646.62	798,381.71
差旅费	45,493.00	700,841.29
会议费		300.70
办公费	70,262.28	761,945.49
邮电费	200,461.53	25,109.41
水电费	24,910.04	392,873.60
修理费	400.00	36,759.00
租赁费		181,413.00

项目	2015年1-3月	2014年度
咨询费		104,400.00
审计费	735.00	1,788.00
广告宣传费		2,433.82
培训费		4,750.00
房地产税		113,361.62
印花税	70,545.12	61,494.20
车船使用税	1,500.00	
内部费用分摊		2,381.98
其他	222,410.81	1,749,527.13
合计	<b>3,085,416.45</b>	<b>15,531,096.40</b>

## (二十八) 财务费用

项目	2015年1-3月	2014年度
金融机构利息支出(正号)	2,770,880.21	14,939,236.82
其中:集团财务公司利息支出		
金融机构利息收入(正号)	-16,190.92	-124,100.54
其中:集团财务公司利息收入		
手续费(正号)	119,365.93	1,196,114.09
内部利息收支(支出正号、收入负号)		
汇兑损益(净收益负号)		
出口贴息(正号)		
其他	-75,421.75	1,976,634.18
合计	<b>2,798,633.47</b>	<b>17,987,884.55</b>

## (二十九) 资产减值损失

项目	2015年1-3月	2014年度
坏账损失	2,244,033.80	3,578,505.51
<b>合计</b>	<b>2,244,033.80</b>	<b>3,578,505.51</b>

审计期间发生的资产减值损失，均为提取的坏账损失准备。

## (三十) 营业外收入

项目	2015年1-3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	1,709.41	45.26	
其中：固定资产处置利得	1,709.41		
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,190.00	543,734.06	
其他	5,880.46	396,946.62	
<b>合计</b>	<b>8,779.87</b>	<b>940,725.94</b>	

## 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015年1-3月	2014年度
海南弘远药业有限公司退税	1,190.00	543,734.06
<b>合计</b>	<b>1,190.00</b>	<b>543,734.06</b>

根据海南省税收优惠政策规定，海南弘远药业有限公司缴纳的增值税100万元以内的按8%返还，超过100万元的部分，按11%返还；缴纳的城市维护建设税、教育费附加按50%返还；缴纳的企业所得税按20.8%返还。

## (三十一) 营业外支出

项目	2015年1-3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		49,990.75	
其中：固定资产处置损失		49,990.75	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他		271,039.79	
<b>合计</b>		<b>321,030.54</b>	

## (三十二) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	2015年1-3月	2014年度
当期所得税费用	5,515,820.75	26,840,169.30
递延所得税费用	-561,008.45	-1,004,518.52
<b>合计</b>	<b>4,954,812.30</b>	<b>25,835,650.78</b>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2015年1-3月	2014年度
利润总额	17,046,495.11	100,030,591.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,118,037.07	38,412,571.73
子公司适用不同税率的影响		
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	397,783.68	1,677,597.57
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	-561,008.45	-1,004,518.52
其他		-13,250,000.00
<b>所得税费用</b>	<b>4,954,812.30</b>	<b>25,835,650.78</b>

其他项为河南泰丰医药有限公司投资收益 5,300 万元的 25%，作为调减项列示。

### （三十三） 现金流量表项目

#### 1. 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 03 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	6,959,547.20	17,491,350.28
其中：库存现金	5,005,484.90	9,310,112.38
可随时用于支付的银行存款	1,954,062.30	8,181,237.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,959,547.20	17,491,350.28

### （三十四） 净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1-3 月	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,091,682.81	74,814,636.08
加：资产减值准备	2,244,033.80	3,578,505.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	509,828.19	1,327,261.42
无形资产摊销	80,439.18	

补充资料	2015年1-3月	2014年度
长期待摊费用摊销	986,663.25	3,847,688.04
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)	-1,709.41	49,990.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,798,633.47	17,987,884.55
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-561,008.45	-1,004,518.52
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)	-8,644,195.40	24,597,395.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	62,900,469.63	81,733,469.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-83,056,641.21	-192,508,357.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,651,804.14	14,423,955.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	6,959,547.20	17,491,350.28
减: 现金的年初余额	17,491,350.28	15,780,563.30
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,531,803.08	1,710,786.98

## (三十五) 截止 2015 年 03 月 31 日所有权或使用权受到限制的资产

项目	公司名称	2015 年 03 月 31 日账面 价值	受限原因
货币资金	河南泰丰医药有限公司	22,703,253.40	银行承兑汇票保证金
货币资金	郑州强丰医疗设备有限公司	30,000,000.00	质押用于借款
货币资金	郑州强丰医疗设备有限公司	13,000,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	郑州金恒丰医疗设备有限公司	2,600,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	郑州金恒丰医疗设备有限公司	5,260,000.00	信用证保证金
无形资产	郑州强丰医疗设备有限公司	15,616,200.01	抵押用于借款
<b>合计</b>		<b>89,179,453.41</b>	/

关于强丰医疗无形资产-土地使用权质押担保的情况，参看 P43 无形资产的相关表述。

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	工商变更日期	购买日的确定依据	购买日至 2014 年 12 月 31 日被购买方的收入	购买日至 2014 年 12 月 31 日被购买方的净利润
海南弘远药业有限公司	2014 年 9 月	1000 万	100	股份转让	2014 年 9 月 29 日	签订股权转让合同、企业工商变更登记	154,012,234.80	63,724,098.81
郑州强丰医疗设备有限公司	2014 年 8 月	2000 万	100	股份转让	2014 年 8 月 21 日	签订股权转让合同、企业工商变更登记	24,752,564.09	-1,179,980.13
郑州金恒丰医疗设备有限公司	2014 年 4 月	2000 万	100	股份转让	2014 年 4 月 14 日	签订股权转让合同、企业工商变更登记	36,666,666.88	5,535,525.58
郑州市康浩大药房有限公司	2014 年 8 月	10 万	100	股份转让	2014 年 8 月 22 日	签订股权转让合同、企业工商变更登记	9,774,379.00	318,003.87

自然人徐攀峰（身份证号：\*\*\*\*\*）实际控制下的五家公司：母公司河南泰丰医药有限公司，四家子公司分别为海南弘远药业有限公司、郑州强丰医疗设备有限公司、郑州金恒丰医疗设备有限公司及郑州市康浩大药房有限公司在 2014 年度及 2015 年 1-3 月合并报表中进行体现。

## 七、关联方及关联交易

## (一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
河南省泰丰医药科技集团有限公司	郑州市商都路与明理路交叉口 (郑东新区商都路北、明理路东)一层	医疗技术开发	3000	100	100

河南省泰丰医药科技集团有限公司分别由自然人徐攀峰出资 2,790.00 万元，周晓庆出资 30.00 万元，余卫红出资 180.00 万元。

本企业最终控制方是：自然人徐攀峰

## (二) 本公司的子公司情况

单位：万元

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
海南弘远药业有限公司	洋浦开发区远洋路物业商场楼3楼302号房	中成药、化学原料药及其制剂、各种药品等的销售	1000	100	100
郑州强丰医疗设备有限公司	郑州市郑东新区 CBD 外环路东、CBD 第十一大街北1幢10层7号	批发零售各种医疗器械	2000	100	100
郑州金恒丰医疗设备有限公司	郑州市金水区黄河路125号26-27层B户	医药产品的研发与医药技术的咨询；销售医疗器械二三类；医用设备进出口贸易	2000	100	100
郑州市康浩大药房有限公司	郑州市金水区纬二路6号3号楼1单元1层9号	零售：中成药、化学药剂等；销售：消毒灭菌品、化妆品等	10	100	100

## (三) 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
西藏天晟泰丰药业有限公司	同一控制方
郑州泰丰制药有限公司	同一控制方
郑州泰丰生物科技有限公司	同一控制方
河南泰丰制药股份有限公司	同一最终控制人
北京天晟泰丰医药科技有限公司	同一控制方

2015年3月3日，西藏通泰医药有限公司更名为西藏天晟泰丰药业有限公司，同日办理了相关工商变更登记事项。

## (四) 关联交易

## 1. 商品购销

单位：万元

销售方	采购方	交易内容	2015年1-3月	2014年度
海南弘远药业有限公司	西藏天晟泰丰药业有限公司	销售雷易得	3,963.89	17,990.73

增加关联交易定价原则：

(1) 销售商品：海南弘远按行业调拨价销售给西藏通泰，即在海南弘远合同采购价的基础上加价2%销售给西藏通泰。

(2) 其他业务：按市场公允价格协商确定。

## 2. 支付渠道占用费

根据药品配送协议，海南宏远向西藏天晟优先供应药品，海南弘远委托西藏天晟向河南省医药有限公司配送药品，西藏天晟按照海南弘远向河南省医药有限公司配送药品的销售额（含税）的25%支付渠道占用费。

单位：万元

收款方	款项内容	2015年1-3月	2014年度
海南弘远药业有限公司	渠道占用费	1,180.93	2,820.99

## 3. 承担人员薪酬、办公、营销费用的情况

根据费用分担协议，西藏天晟为泰丰医药及四家子公司承担人员薪酬、办公、营销方面的费用。

单位：万元

被承担费用方	费用内容	2015年1-3月	2014年度
河南泰丰医药有限公司	人员薪酬、办公、营销费用	614.18	2,075.53
海南弘远药业有限公司		455.27	3,393.09
郑州强丰医疗设备有限公司			1,841.30
郑州金恒丰医疗设备有限公司			925.50

## 4. 划分厂商返利

海南弘远与西藏天晟，因雷易得产品经销而分配厂商返利，根据雷易得经销分利协议，明确分配基数为2014年度为2,400.00万元、2015年1-3月为556.00万元；经双方协商，西藏天晟享有厂商返利的比率为2014年度20%，2015年调整为10%。

单位：万元

收款方	付款方	2015年1-3月	2014年度
西藏天晟泰丰药业有限公司	海南弘远药业有限公司	55.60	480.00

## 5. 泰丰医药及其子公司与西藏天晟之间关联交易的净影响比较

单位：万元

项目	2015年1-3月	2014年度
西藏天晟泰丰药业有限公司自泰丰医药及其子公司获取的利益	2,388.60	11,438.34
西藏天晟泰丰药业有限公司向泰丰医药及其子公司提供的利益	2,250.38	11,056.41
西藏天晟泰丰药业有限公司自泰丰医药及其子公司获取的利益净额	138.22	381.93

## 6. 提供和接受担保

担保方	被担保方	2015年03月31日借款 金额
实际控制人-徐攀峰及河南省泰丰医药科技集团有限公司	河南泰丰医药有限公司	36,652,823.08
河南泰丰制药股份有限公司	河南泰丰医药有限公司	23,000,000.00
河南泰丰生物科技有限公司	河南泰丰医药有限公司	10,000,000.00
实际控制人-徐攀峰、张丽、李原京及河南省泰丰医药科技集团有限公司	郑州强丰医疗设备有限公司	6,500,000.00

## (五) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

项目名称	关联方	2015年03月31日余额		2014年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	河南省泰丰医药科技集团有限公司	176,910,681.58		174,246,637.18	
其他应收款	西藏天晟泰丰药业有限公司	18,844,599.28		1,860.00	
其他应付款	西藏天晟泰丰药业有限公司	944,762.81		1,860.00	
应收账款	西藏天晟泰丰药业有限公司	14,089,594.50			
预付款项	西藏天晟泰丰药业有限公司	5,908,356.79			
预付款项	河南泰丰制药股份有限公司	51,289.00		2,353,845.89	

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	2015年03月31日余额	2014年12月31日余额
其他应付款	河南省泰丰医药科技集团有限公司	73,504,621.04	74,041,621.04

其他应付款	西藏天晟泰丰药业有限公司	944,762.81	1,860.00
其他应付款	郑州泰丰制药有限公司	637,145.00	
预收款项	西藏天晟泰丰药业有限公司	10,217,097.19	
应付账款	西藏天晟泰丰药业有限公司	2,004,900.81	3,276,171.02
应付账款	河南泰丰制药股份有限公司	5,703,976.81	
应付股利	河南省泰丰医药科技集团有限公司	135,000,000.00	135,000,000.00

## 八、母公司会计报表的主要项目

### (一) 母公司报表主要项目

#### 1. 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	2015年03月31日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	162,017,863.30	100.00	4,364,044.44	2.69	157,653,818.86
<b>组合小计</b>	<b>162,017,863.30</b>	<b>100.00</b>	<b>4,364,044.44</b>	<b>2.69</b>	<b>157,653,818.86</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>162,017,863.30</b>	<b>/</b>	<b>4,364,044.44</b>	<b>/</b>	<b>157,653,818.86</b>

类别	2014年12月31日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	164,267,692.18	100.00	4,332,667.45	2.64	159,935,024.73
<b>组合小计</b>	<b>164,267,692.18</b>	<b>100.00</b>	<b>4,332,667.45</b>	<b>2.64</b>	<b>159,935,024.73</b>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>164,267,692.18</b>	<b>/</b>	<b>4,332,667.45</b>	<b>/</b>	<b>159,935,024.73</b>

## 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年03月31日			2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提 比例	应收账款	坏账准备	计提 比例
3个月以内(含3个月)	74,736,974.50		-	77,614,343.18	-	-
3个月-1年(含1年)	87,280,888.80	4,364,044.44	5.00	86,653,349.00	4,332,667.45	5.00
<b>合计</b>	<b>162,017,863.30</b>	<b>4,364,044.44</b>	<b>/</b>	<b>164,267,692.18</b>	<b>4,332,667.45</b>	<b>/</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期收回或转回坏账准备金额-31,376.99 元。

## (3) 截止 2015 年 03 月 31 日按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)
河南省洛阳正骨医院河南省骨科医院	业务往来	38,173,917.90	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	23.56
焦作市人民医院	业务往来	27,737,291.26	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	17.12
河南省肿瘤医院	业务往来	33,797,755.72	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	20.86
河南省洛阳正骨医院	业务往来	15,826,206.15	3 个月-1 年 (含 1 年)	9.77
濮阳市人民医院	业务往来	10,592,519.74	3 个月以内 (含 3 个月)、 3 个月-1 年 (含 1 年)	6.54
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>126,127,690.77</b>	<b>/</b>	<b>77.85</b>

## 2.其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	2015 年 03 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	60,367,195.63	33.65	3,171,233.35	5.25	57,195,962.28
无回收风险组合	119,054,679.55	66.35			119,054,679.55
<b>组合小计</b>	<b>179,421,875.18</b>	<b>/</b>	<b>3,171,233.35</b>	<b>/</b>	<b>176,250,641.83</b>
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	2015年03月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	179,421,875.18	/	3,171,233.35	/	176,250,641.83
类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	43,194,075.39	27.07	3,131,560.13	7.25	40,062,515.26
无回收风险组合	116,390,635.15	72.93			116,390,635.15
<b>组合小计</b>	<b>159,584,710.54</b>	<b>/</b>	<b>3,131,560.13</b>	<b>/</b>	<b>156,453,150.41</b>
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	159,584,710.54	/	3,131,560.13	/	156,453,150.41

## 1) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年03月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	21,612,773.30		-	5,152,670.83		-
3个月-1年(含1年)	26,419,300.00	1,320,965.00	5.00	25,746,505.56	1,287,325.28	5.00
1-2年(含2年)	12,335,122.33	1,850,268.35	15.00	12,294,899.00	1,844,234.85	15.00
合计	60,367,195.63	3,171,233.35	/	43,194,075.39	3,131,560.13	/

## 2) 截止 2015 年 03 月 31 日, 无回收风险组合的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2015 年 03 月 31 日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
郑州金恒丰医药科技有限公司	15,319,219.01			合并范围内公司
河南省泰丰医药科技集团有限公司	103,735,460.54			母公司
<b>合计</b>	<b>119,054,679.55</b>	/	/	/

## (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 869,123.28 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

## (3) 截止 2015 年 03 月 31 日按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2015 年 03 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)
河南省泰丰医药科技集团有限公司	关联方往来	103,735,460.54	3 个月-1 年(含 1 年)	64.17
郑州金恒丰医药科技有限公司	关联方往来	15,319,219.01	3 个月-1 年(含 1 年)	9.48
远东国际租赁有限公司	保证金	12,851,525.04	3 个月-1 年(含 1 年)	7.95
焦作市人民医院	保证金	12,000,000.00	1-2 年(含 2 年)	7.42
河南省洛阳正骨医院	保证金	6,250,000.00	3 个月-1 年(含 1 年)	3.87
<b>合计</b>	/	<b>150,156,204.59</b>	/	<b>92.87</b>

## 3. 长期股权投资

项目	2015 年 03 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,200,000.00			50,200,000.00		
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>50,200,000.00</b>	/	/	<b>50,200,000.00</b>	/	/

## 对子公司投资

单位：万元

被投资单位	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年03月31日	本期计提减值准备	减值准备年末余额
海南弘远药业有限公司	1,000.00			1,000.00		
郑州强丰医疗设备有限公司	2,000.00			2,000.00		
郑州金恒丰医疗设备有限公司	2,000.00			2,000.00		
郑州市康浩大药房有限公司	20.00			20.00		

## 4. 营业收入、营业成本

项目	2015年1-3月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,404,679.70	61,309,466.83	396,474,088.89	351,261,618.25
其他业务			15,124.68	
合计	69,404,679.70	61,309,466.83	396,489,213.57	351,261,618.25

## 5. 投资收益

## (1) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2015年1-3月	2014年度
成本法核算的长期股权投资收益		53,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计		53,000,000.00

## 6.净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015年1-3月	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,131,269.32	70,132,767.80
加: 资产减值准备	1,883,819.45	1,866,056.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,253.91	405,146.87
无形资产摊销	1,965.81	1,054.12
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-12,459.33	2,866,019.60
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-17,762.55	-525,303.11
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)	-3,520,792.48	-7,485,559.14
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	69,110,344.86	174,914,283.38
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-77,935,655.80	-263,603,873.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,246,016.81	-21,429,407.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	11,217,871.69	6,071,771.40
减: 现金的年初余额	2,733,641.04	11,217,871.69
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

补充资料	2015年1-3月	2014年度
现金及现金等价物净增加额	8,484,230.65	-5,146,100.29

## 九、按照有关财务会计准则应披露的其他内容

无

河南泰丰医药有限公司

2015年05月20日



# 营业执照

(6-1)

(副本)

注册号 110102016583668

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;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。  
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

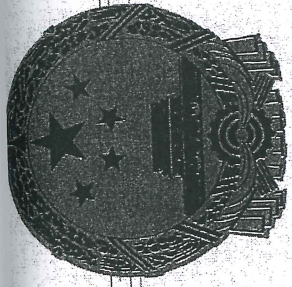
提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2015




05 21  
年 月 日





证书序号: 000155

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券投资基金业协会审查, 批准  
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书号: 05

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日



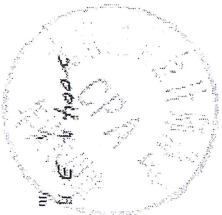
证书编号: 1100016200330  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2003年07月29日  
 Date of Issuance

姓名: 梁海涌  
 Name: 梁海涌  
 性别: 男  
 Date of Birth: 1973-09-11  
 工作单位: 中勤万信会计师事务所  
 Working Unit: 中勤万信会计师事务所  
 Company and No.: 1101020108511111

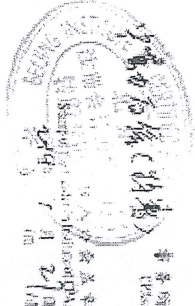
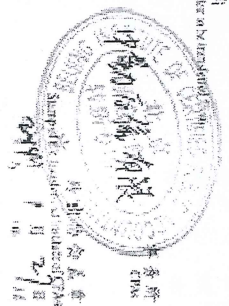


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格。继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 网办编号: 1101020108511111



2009年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 网办编号: 1101020108511111

注册会计师  
 CPA  
 工作单位: 中勤万信会计师事务所  
 Working Unit: 中勤万信会计师事务所  
 Company and No.: 1101020108511111



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格。  
 This certificate is valid after this renewal.



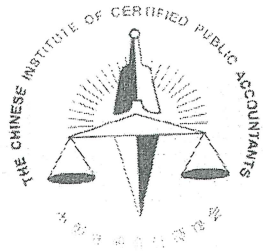
证书编号:  
No. of Certificate  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期:  
Date of Issuance

2005 年 7 月 26 日

2007 年 8 月 4 日



This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 段文新  
Full name: 段文新  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1972-09-25  
Date of birth: 1972-09-25  
工作单位: 立信会计师事务所有限公司  
Working unit: 立信会计师事务所有限公司  
身份证号: 310107197209250035  
Identity card No.:



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

保定大雁

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 8 月 4 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中勤万信 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 8 月 6 日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y m d