

北京华方科泰医药有限公司

审计报告

大华审字[2014]006539号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京华方科泰医药有限公司

## 审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2014年10月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-54



## 审计报告

大华审字[2014]006539号

北京华方科泰医药有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京华方科泰医药有限公司(以下简称北京科泰公司)财务报表,包括2013年12月31日、2014年10月31日的合并及母公司资产负债表,2013年度、2014年1-10月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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北京科泰公司管理层的责任,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，北京科泰公司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，公允反映了北京科泰公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-10 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

祝宇  


中国注册会计师：

胡超  


二〇一四年十二月十五日

北京华方科泰医药有限公司  
合并资产负债表

2014年10月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2014年10月31日	2013年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	注释1	99,746,719.98	98,459,940.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	注释2	4,536,637.93	9,614,985.19
应收账款	注释4	32,824,267.11	37,179,131.94
预付款项	注释6	5,071,783.21	17,430,019.28
应收利息	注释3	347,355.56	
应收股利			
其他应收款	注释5	5,617,241.49	3,159,896.51
存货	注释7	101,988,413.18	108,840,862.72
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	注释8	16,976,679.20	8,239,766.85
<b>流动资产合计</b>		<b>267,109,097.66</b>	<b>282,924,602.69</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	9,716,981.15	9,740,214.49
投资性房地产			
固定资产	注释10	179,353,301.42	187,724,508.60
在建工程	注释11	2,263,885.58	
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	注释12	35,176,153.78	36,083,702.92
开发支出			
商誉	注释13	1,142,230.20	1,142,230.20
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释14	4,562,897.17	4,155,000.49
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>232,215,449.30</b>	<b>238,845,656.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>499,324,546.96</b>	<b>521,770,259.39</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京华方科泰医药有限公司  
合并资产负债表（续）

2014年10月31日

负债和股东权益	附注五	2014年10月31日	2013年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释16	97,000,000.00	91,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	注释17	47,545,795.80	45,903,317.70
应付账款	注释18	21,815,472.41	40,959,795.97
预收款项	注释19	2,311,854.17	2,437,355.40
应付职工薪酬	注释20	4,253,464.09	8,458,987.11
应交税费	注释21	325,030.69	370,524.00
应付利息	注释22	469,975.00	153,832.02
应付股利			
其他应付款	注释23	41,687,634.13	49,338,370.13
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	3,000,000.00	3,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>218,409,226.29</b>	<b>241,622,182.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释25		5,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	注释26	130,000.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释27	51,897,497.47	53,545,120.27
<b>非流动负债合计</b>		<b>52,027,497.47</b>	<b>58,545,120.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>270,436,723.76</b>	<b>300,167,302.60</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释28	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	注释29	3,971,453.32	3,971,453.32
减：库存股			
其他综合收益	注释30	-958,020.54	-805,280.13
专项储备			
盈余公积	注释31	1,098,232.00	1,098,232.00
未分配利润	注释32	16,172,943.12	12,197,741.66
归属于母公司所有者权益合计		220,284,607.90	216,462,146.85
少数股东权益		8,603,215.30	5,140,809.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>228,887,823.20</b>	<b>221,602,956.79</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>499,324,546.96</b>	<b>521,770,259.39</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京华方科泰医药有限公司

## 合并利润表

2013年1月-2014年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2014年1-10月	2013年度
一、营业总收入		164,713,138.38	299,157,245.65
其中: 营业收入	注释33	164,713,138.38	299,157,245.65
利息收入			
二、营业总成本		164,610,976.07	290,796,174.25
其中: 营业成本	注释33	104,547,116.51	198,365,527.33
利息支出			
营业税金及附加	注释34	964,423.61	1,920,605.61
销售费用	注释35	22,869,587.12	34,672,288.88
管理费用	注释36	31,612,506.36	40,720,314.77
财务费用	注释37	5,028,901.34	14,623,478.46
资产减值损失	注释39	-411,558.87	493,959.20
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释38	-23,233.34	954,773.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润		78,928.97	9,315,844.86
加: 营业外收入	注释40	10,937,479.56	18,786,261.48
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	注释41	1,303,822.19	3,693,649.48
其中: 非流动资产处置损失		295,662.92	61,468.51
四、利润总额		9,712,586.34	24,408,456.86
减: 所得税费用	注释42	2,216,151.02	3,586,615.96
五、净利润		7,496,435.32	20,821,840.90
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		3,975,201.46	18,727,602.07
少数股东损益		3,521,233.86	2,094,238.83
六、其他综合收益的税后净额		-211,568.91	-3,825.55
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-211,568.91	-3,825.55
1、外币财务报表折算差额		-211,568.91	-3,825.55
七、综合收益总额		7,284,866.41	20,818,015.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,822,461.05	18,724,541.63
归属于少数股东的综合收益总额		3,462,405.36	2,093,473.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 北京华方科泰医药有限公司

## 合并现金流量表

2013年1月-2014年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2014年1-10月	2013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		187,303,784.87	287,437,857.41
收到的税费返还		6,424,790.80	16,313,417.87
收到其他与经营活动有关的现金		21,427,915.72	115,385,163.90
经营活动现金流入小计		215,156,491.39	419,136,439.18
购买商品、接受劳务支付的现金		102,493,474.01	156,049,485.16
支付给职工以及为职工支付的现金		32,369,926.06	36,476,394.41
支付的各项税费		14,889,444.80	23,532,837.39
支付其他与经营活动有关的现金		41,617,666.61	122,044,865.44
经营活动现金流出小计		191,370,511.48	338,103,582.40
经营活动产生的现金流量净额		23,785,979.91	81,032,856.78
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		3,010,546.03	
取得投资收益收到的现金		168,085.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,098.92	4,501,000.00
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			36,591,760.46
投资活动现金流入小计		3,180,730.51	41,092,760.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,034,653.85	21,223,194.41
投资支付的现金		99,470.40	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			4,159,746.10
投资活动现金流出小计		17,134,124.25	25,382,940.51
投资活动产生的现金流量净额		-13,953,393.74	15,709,819.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		100,000,000.00	149,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			21,044,353.88
筹资活动现金流入小计		100,053,625.00	170,044,353.88
偿还债务支付的现金		99,000,000.00	181,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,627,630.81	9,179,502.25
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,663,345.65	23,941,032.32
筹资活动现金流出小计		105,290,976.46	214,120,534.57
筹资活动产生的现金流量净额		-5,237,351.46	-44,076,180.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-405,347.96	-2,141,907.86
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		4,189,886.75	50,524,588.18
加: 年初现金及现金等价物余额		88,613,156.35	38,088,568.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		92,803,043.10	88,613,156.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京华方科泰医药有限公司  
合并所有者权益变动表  
2014年1-10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2014年1-10月								
		归属于母公司股东权益								
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-805,280.13		1,098,232.00	12,197,741.66	5,140,809.94	221,602,956.79
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-805,280.13		1,098,232.00	12,197,741.66	5,140,809.94	221,602,956.79
三、本年增减变动金额					-152,740.41			3,975,201.46	3,462,405.36	7,284,866.41
(一) 综合收益总额								3,975,201.46	3,521,233.86	7,496,435.32
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他					-152,740.41				-58,828.50	-211,568.91
四、本年年末余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-958,020.54		1,098,232.00	16,172,943.12	8,603,215.30	228,887,823.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京华方科泰医药有限公司  
合并股东权益变动表  
2013年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2013年								
		归属于母公司股东权益								
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-802,219.69		1,098,232.00	-6,529,860.41	3,172,975.96	200,910,581.18
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-802,219.69		1,098,232.00	-6,529,860.41	3,172,975.96	200,910,581.18
三、本年增减变动金额					-3,060.44			18,727,602.07	1,967,833.98	20,692,375.61
(一) 综合收益总额								18,727,602.07	2,094,238.83	20,821,840.90
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配									-125,639.74	-125,639.74
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配									-125,639.74	-125,639.74
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他					-3,060.44				-765.11	-3,825.55
四、本年年末余额		200,000,000.00	3,971,453.32		-805,280.13		1,098,232.00	12,197,741.66	5,140,809.94	221,602,956.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 北京华方科泰医药有限公司

## 资产负债表

2014年10月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	2014年10月31日	2013年12月31日
流动资产:			
货币资金		21,941,481.93	17,912,683.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	26,391,109.23	21,506,746.12
预付款项		95,988.01	5,000.00
应收利息			
应收股利			169,037.97
其他应收款	注释2	64,916,010.06	65,261,984.26
存货		2,795,951.25	655,105.60
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		116,140,540.48	105,510,557.35
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	注释3	92,143,735.89	92,166,969.23
投资性房地产			
固定资产		603,123.32	1,073,152.31
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		5,268,374.41	5,237,672.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,155,372.71	3,404,419.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		101,170,606.33	101,882,213.80
资产总计		217,311,146.81	207,392,771.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京华方科泰医药有限公司  
资产负债表（续）

2014年10月31日

负债和股东权益	附注十一	41,943.00	41,639.00
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		1,878,405.56	376,820.80
预收款项		272,126.20	1,448,436.27
应付职工薪酬		29,677.66	2,018,956.10
应交税费		-3,227,534.11	-3,781,016.77
应付利息		40,000.00	
应付股利			
其他应付款		35,315,580.89	36,061,414.59
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			
<b>流动负债合计</b>		<u>39,308,256.20</u>	<u>36,124,610.99</u>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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>负债合计</b>		<u>39,308,256.20</u>	<u>36,124,610.99</u>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,098,232.00	1,098,232.00
未分配利润		-23,095,341.39	-29,830,071.84
<b>所有者权益合计</b>		<u>178,002,890.61</u>	<u>171,268,160.16</u>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<u>217,311,146.81</u>	<u>207,392,771.15</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京华方科泰医药有限公司

## 利润表

2013年1月-2014年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	2014年1-10月	2013年度
一、营业收入	注释4	42,899,034.83	74,461,579.45
减: 营业成本	注释4	22,064,735.28	42,154,374.05
营业税金及附加		46,098.88	321,340.42
销售费用		7,919,136.30	17,971,669.27
管理费用		7,759,683.40	8,787,078.64
财务费用		-313,027.92	2,316,168.48
资产减值损失		-683,543.85	7,076,630.48
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释5	-23,233.34	502,558.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		6,082,719.40	-3,663,122.92
加: 营业外收入		952,203.64	519,249.00
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		51,146.01	130,125.34
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		6,983,777.03	-3,273,999.26
减: 所得税费用		249,046.58	500,455.24
四、净利润		6,734,730.45	-3,774,454.50
五、综合收益总额		6,734,730.45	-3,774,454.50
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 北京华方科泰医药有限公司

## 现金流量表

2013年1月-2014年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2014年1-10月	2013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		40,055,486.63	57,023,409.08
收到的税费返还		2,207,597.09	4,472,923.64
收到其他与经营活动有关的现金		23,442,152.03	10,489,333.08
经营活动现金流入小计		65,705,235.75	71,985,665.80
购买商品、接受劳务支付的现金		26,186,728.05	32,282,177.13
支付给职工以及为职工支付的现金		7,358,989.39	8,659,063.26
支付的各项税费		131,992.43	2,092,097.10
支付其他与经营活动有关的现金		32,981,326.61	20,625,218.57
经营活动现金流出小计		66,659,036.48	63,658,556.06
经营活动产生的现金流量净额		-953,800.73	8,327,109.74
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		3,010,546.03	
取得投资收益收到的现金		168,085.56	333,521.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.00	
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			1,158,034.29
投资活动现金流入小计		3,178,851.59	1,491,555.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,024,781.93	1,240,169.00
投资支付的现金		99,470.40	
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		3,124,252.33	1,240,169.00
投资活动产生的现金流量净额		54,599.26	251,386.29
<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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,000.00	298,041.67
支付其他与筹资活动有关的现金			249,625.00
筹资活动现金流出小计		72,000.00	5,547,666.67
筹资活动产生的现金流量净额		4,928,000.00	-5,547,666.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
			-1,926,124.83
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		3,503,144.55	1,104,704.53
加: 年初现金及现金等价物余额		17,767,558.40	16,662,853.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		21,270,702.95	17,767,558.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表 第10页

## 北京华方科泰医药有限公司

## 所有者权益变动表

2014年1-10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2014年1-10月							
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		200,000,000.00					1,098,232.00	-29,830,071.84	171,268,160.16
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		200,000,000.00					1,098,232.00	-29,830,071.84	171,268,160.16
三、本年增减变动金额								6,734,730.45	6,734,730.45
(一) 综合收益总额								6,734,730.45	6,734,730.45
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额		200,000,000.00					1,098,232.00	-23,095,341.39	178,002,890.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京华方科泰医药有限公司  
所有者权益变动表

2013年

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2013年							
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		200,000,000.00					1,098,232.00	-26,055,617.34	175,042,614.66
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		200,000,000.00					1,098,232.00	-26,055,617.34	175,042,614.66
三、本年增减变动金额								-3,774,454.50	-3,774,454.50
(一) 综合收益总额								-3,774,454.50	-3,774,454.50
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 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		200,000,000.00					1,098,232.00	-29,830,071.84	171,268,160.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

171,268,160.16

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 北京华方科泰医药有限公司

### 2013 年度至 2014 年 1-10 月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革

北京华方科泰医药有限公司(以下简称公司或本公司)成立于 2002 年 11 月,其前身为北京市龙华医药公司,2002 年 11 月 15 日经北京医药集团有限责任公司批准改制。经历次股权变更及增资后,公司现注册资本为人民币 20,000 万元,均为华方医药科技有限公司出资。公司营业执照号码:110106000507590。公司住所:北京市海淀区闵庄路 3 号清华科技园玉泉慧谷 24 号楼 2 层。法定代表人:何勤。

##### (二) 经营范围

销售中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素、医疗器械Ⅲ类、Ⅱ类(以《医疗器械经营企业许可证》核准的经营范围为准(医疗器械经营许可证的有效有效期至 2017 年 01 月 18 日);货物进出口、技术进出口、代理进出口(依法经批准的项目,经相关部门批准后开展经营活动)。

##### (三) 公司基本架构

本公司的母公司为华方医药科技有限公司;集团最终母公司为华立集团股份有限公司。

公司拥有全资子公司 5 家、控股子公司 2 家。本期纳入合并范围的子公司共 5 户,分别为重庆华方武陵山制药有限公司(以下简称“华武制药公司”),湘西华方制药有限公司(以下简称“湘西制药公司”),浙江华立南湖制药有限公司(以下简称“南湖制药公司”),HOLLEY PHARM (T) LTD(坦桑)(以下简称“华立坦桑公司”),Beijing holley-cotec co.,ltd(肯)(以下简称“华方科泰肯尼亚公司”)。

重庆市华阳自然资源开发有限责任公司(以下简称华阳资源公司)系本公司全资子公司华武制药公司的子公司,华武制药公司持有华阳资源公司 85%的股权,故本公司间接持有该公司 85%的股权。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2014 年 12 月 15 日批准报出。

#### 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，编制财务报表。

## **(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并**

#### **1) 个别财务报表**

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量

表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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。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。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的月平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### **(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

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

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

### （2）持有至到期投资

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

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

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

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

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

### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；初始取得或衍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。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；  
(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；  
(3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；  
(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；  
(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；  
(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%或低于其成本持续时间超过 12 个月的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资,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差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回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。

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 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。

**(十) 应收款项坏账准备的确认标准、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**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

余额占应收款项账面余额的 5%以上的款项;

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

**2. 按组合计提坏账准备应收款项**

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
纳入合并范围的关联方组合	考虑到集团内部往来余额在合并报表时会进行抵销,北京华方科泰医药有限公司与下属子公司,各个子公司之间的应收账款不计提坏账准备。仅对北京华方科泰医药有限公司非控股关联公司和关联兄弟公司的应收账款按账龄分析法组合计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

企业在分析应收款项账龄时，对同一债务人有多笔应收款项的，当期收到债务人偿还部分债务的，应当逐笔认定；如确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定，剩余应收款项按原账龄加上本期增加的账龄确定。

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 分步处置对子公司投资**

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(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。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》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，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-45	5.00	3.80-2.11
机器设备	5-35	5.00	19.00-2.71
运输设备	5-12	5.00	19.00-7.92
电子设备	5-10	5.00	19.00-9.50
固定资产装修	5		20.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### **4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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。
- (4) 本公司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。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### **(十四) 在建工程**

#### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

## **2. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **(十五)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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十六)无形资产与开发支出

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，土地使用权、非专利技术、商标权等。

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	30-50	
生产经营权	5-10	
非专利技术	10	
商标权	10	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准

备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### **5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(十七)商誉**

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面

价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### **(十八) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司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，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指本公司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，在发生当期计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### **(十九) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时, 与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例【或: 已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、或: 实际测定的完工进度】确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 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。

2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

### (二十一) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关

的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得

税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## **(二十三)经营租赁、融资租赁**

### **1. 经营租赁会计处理**

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十四)主要会计政策、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变更。

### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未变更。

## **(二十五)前期差错更正**

### **1. 追溯重述法**

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

## 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

## 三、税项

### (一) 公司主要税种和税率

#### 1. 流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

#### 2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	
华武制药公司	15%	
湘西制药公司	15%	
南湖制药公司	15%	
华阳资源公司	25%	
华立药业坦桑公司	30%	
北京科泰肯尼亚公司	30%	

#### 3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

### (二) 税收优惠及批文

本公司与南湖制药公司为高新技术企业，在 2014 年至 2016 年期间按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司华武制药公司系设立在重庆市少数民族地区内的内资企业，根据财税[2011]58 号财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，在 2011 年至 2020 年期间，按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司湘西制药公司根据财税[2011]58 号财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，在 2011 年至 2020 年期间，按 15% 的税率

计缴企业所得税。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### (一) 纳入合并范围的子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表 决权(%)	投资额 (万元 RMB)	取得 方式
1	华武制药公司	2	1	重庆酉阳	工业	3,000.00	100.00	100.00	5,175.44	2
2	湘西制药公司	2	1	湖南吉首	工业	4,000.00	100.00	100.00	3,002.50	2
3	南湖制药公司	2	1	浙江嘉兴	工业	650.00	70.00	70.00	0.00	2
4	华方科泰肯尼亚公司	2	3	肯尼亚	商业	肯先令 100,000.00	100.00	100.00	0.75	1
5	华立坦桑公司	2	3	坦桑尼亚	商业	坦先令 3 亿 元	80.00	80.00	63.98	1
6	华阳资源公司	3	1	重庆酉阳	农业	500.00	85.00	85.00	250.97	2

注：级次：母公司为一级，下属子公司为二级，子公司的子公司为三级，依次类推。下同。

企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位。

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下合并，3.非同一控制下合并，4.其他

##### (二) 不纳入合并范围的子公司情况

序号	企业名称	持股比 例	享有表 决权	注册地	业务性质	级次	不再为子公司的 原因
1	重庆华立岩康制药有限公司 (以下简称“岩康制药公司”)	100.00	0.00	重庆北碚区	工业	2	注 1
2	上海法迺玛实业有限公司(以 下简称“法迺玛公司”)	100.00	100.00	上海市普陀区	商业	2	注 2

注 1：2014 年 1 月，本公司签订《重庆华立岩康制药有限公司股权转让协议》，将本公司持有岩康制药公司的 100% 股权予以转让，转让价款 500 万元（股权转让价款不包括岩康制药公司原拥有的双氢青蒿素派喹片生产技术及批文），岩康制药公司将该生产技术及批文于 2013 年 12 月以 471.70 万元（不含税）的价格出售给本公司及相关子公司。本公司对岩康制药公司已不具有实质上的控制，因此不纳入合并范围。本公司对重庆华立岩康制药有限公司的股权投资计提减值准备 981.18 万元，计提减值准备后长期股权投资账面价值为 971.70 万元（协议股权转让款 500 万元和生产技术及批文转让款 471.70 万元），

注 2：2013 年本公司决定对法迺玛公司进行清算，清算期为 2013 年 7 月 1 日至 2013 年 8 月 31 日，因此不纳入合并范围。2013 年 10 月 10 日，上海定坤会计师事务所有限公司出具了《清算审计报告》（定坤会字（2013）第 05323 号），上海法迺玛实业有限公司清算期末所有者权益合计 2.32 万元，2013 年本公司对法迺玛公司的长期股权投资计提减值准备 97.68 万元。2014 年 1 月 23 日，上海法迺玛实业有限公司正式完成工商登记注销。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	127,633.88	215,035.69
银行存款	92,675,409.22	88,398,120.66
其他货币资金	6,943,676.88	9,846,783.85
合 计	99,746,719.98	98,459,940.20

截至 2014 年 10 月 31 日止，使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	6,272,897.90	9,701,658.85
保函保证金	670,778.98	145,125.00
合 计	6,943,676.88	9,846,783.85

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

种类	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,536,637.93	9,614,985.19

### 注释3. 应收利息

#### 1. 应收利息

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
1、账龄在一年以内的应收利息		347,355.56		347,355.56
其中：定期存款利息		347,355.56		347,355.56
合 计		347,355.56		347,355.56

### 注释4. 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	2014 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	37,193,372.89	95.82	4,369,105.78	11.75
其中：组合 1 账龄分析法	37,193,372.89	95.82	4,369,105.78	11.75

种类	2014 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,623,027.46	4.18	1,623,027.46	100.00
合计	38,816,400.35	100.00	5,992,133.24	15.44

续:

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	42,002,578.84	96.28	4,823,446.90	11.48
其中: 组合 1 账龄分析法	42,002,578.84	96.28	4,823,446.90	11.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,624,722.16	3.72	1,624,722.16	100.00
合计	43,627,301.00	100.00	6,448,169.06	14.78

应收账款种类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2014 年 10 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	34,078,276.78	91.63	1,724,104.54	38,707,441.55	92.15	1,976,476.05
1—2 年	613,853.21	1.65	153,463.30	538,502.53	1.28	134,625.63
2—3 年	19,409.92	0.05	9,704.96	2,727,025.16	6.49	2,682,735.62
3 年以上	2,481,832.98	6.67	2,481,832.98	29,609.60	0.07	29,609.60
合计	37,193,372.89	100.00	4,369,105.78	42,002,578.84	100.00	4,823,446.90

(1) 期末单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
Churchbells	1,623,027.46	1,623,027.46	100	尼日利亚出口代理商, 经营不善, 预计无法收回

2. 期末应收账款中持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款

单位名称	2014 年 10 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	计提坏账金额	账面余额	计提坏账金额
华方医药科技有限公司	55,983.14	2,799.16	14,617,147.64	730,857.38

### 3. 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
IPCA	非关联方	4,639,439.40	11.95
ABACUS PHARMA(A)LTD	非关联方	2,854,686.38	7.35
湖北省丹江口开泰激素有限责任公司	非关联方	2,840,000.00	7.32
Planet Phamar (法国)	非关联方	1,670,318.40	4.30
Churchbells	非关联方	1,623,027.46	4.18

### 4. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
华方医药科技有限公司	母公司	55,983.14	0.14

### 注释5. 其他应收款

#### 1. 其他应收款按种类披露

种类	2014 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,725,564.53	52.66	7,725,564.53	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,944,877.81	47.34	1,327,636.32	19.12
其中：组合 1 账龄分析法	6,944,877.81	47.34	1,327,636.32	19.12
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	14,670,442.34	100.00	9,053,200.85	61.71

续：

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,490,459.17	70.02	9,490,459.17	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,063,907.36	29.98	904,010.85	22.24
其中：组合 1 账龄分析法	4,063,907.36	29.98	904,010.85	22.24
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	13,554,366.53	100.00	10,394,470.02	76.69

其他应收款种类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2014 年 10 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	5,588,136.37	80.46	210,337.64	2,524,599.81	62.12	64,614.78
1—2 年	85,321.70	1.21	21,330.42	99,308.19	2.44	22,234.80
2—3 年	350,902.95	5.05	175,451.47	1,030,211.66	25.35	407,373.57
3 年以上	920,516.79	13.26	920,516.79	409,787.70	10.08	409,787.70
合计	6,944,877.81	100.00	1,327,636.32	4,063,907.36	100.00	904,010.85

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

(1) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
中坦制药	7,725,564.53	7,725,564.53	100.00	无法收回

3. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

单位名称	2014 年 10 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	计提坏账金额	账面金额	计提坏账金额
华方医药科技有限公司	21,846.05			

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额
西阳县工业园区板溪轻工业园管理委员会	非关联方	300,000.00
中国国际经济贸易仲裁委员会西南分会	非关联方	54,058.00
嘉兴市财政局财政专户	非关联方	52,430.00
上海江南制药机械有限公司	非关联方	31,640.00

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
华方医药科技有限公司	母公司	21,846.05	0.15

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2014 年 10 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,106,946.56	80.98	17,216,889.93	98.78
1 至 2 年	772,055.30	15.22	65,510.00	0.38

账 龄	2014 年 10 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	62,324.00	1.23	125,274.51	0.72
3 年以上	130,457.35	2.57	22,344.84	0.13
合 计	5,071,783.21	100.00	17,430,019.28	100.00

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间
洋县振邦化工有限公司	非关联方	1,727,600.00	1 年以内
覃茂林	非关联方	332,381.60	1 年以内
覃国军	非关联方	301,815.60	1 年以内
浙江京新药业股份有限公司	非关联方	270,000.15	1-2 年
重庆至久装饰工程有限公司	非关联方	270,000.00	1-2 年
合 计		2,901,797.35	

## 3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
浙江京新药业股份有限公司	270,000.15	1-2 年	预付货款
吉林制药股份有限公司	127,000.00	1-2 年	预付货款
重庆至久装饰工程有限公司	270,000.00	1-2 年	预付货款
合 计	667,000.15		

## 4. 期末预付款项中预付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	2014 年 10 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
华方医药科技有限公司	140,740.01			
合 计	140,740.01			

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项 目	2014 年 10 月 31 日			2013 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
原材料	34,329,686.60	110,292.00	34,219,394.60	54,779,908.72		54,779,908.72
周转材料	1,996,698.51		1,996,698.51	3,271,648.71		3,271,648.71
委托加工物资	1,594,822.28		1,594,822.28	2,374,343.89		2,374,343.89
在产品	8,773,152.84		8,773,152.84	7,931,171.79	420,727.25	7,510,444.54
库存商品	55,513,265.29	1,151,713.10	54,361,552.19	41,391,843.75	487,326.89	40,904,516.86

项 目	2014 年 10 月 31 日			2013 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
发出商品	515,198.28		515,198.28			
低值易耗品	469,031.00		469,031.00			
包装物	58,563.48		58,563.48			
合计	103,250,418.28	1,262,005.10	101,988,413.18	109,748,916.86	908,054.14	108,840,862.72

## 2. 存货跌价准备

存货种类	2013 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2014 年 10 月 31 日
			转回	转销	
原材料		110,292.00			110,292.00
在产品	420,727.25			420,727.25	
库存商品	487,326.89	1,151,713.10		487,326.89	1,151,713.10
合计	908,054.14	1,262,005.10		908,054.14	1,262,005.10

## 注释8. 其他流动资产

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
理财产品	10,000,000.00	
应交税费	6,976,679.20	8,130,884.73
财产保险费		93,382.12
消防费		15,500.00
合 计	16,976,679.20	8,239,766.85

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	2013 年 12 月 31 日 投资成本	2013 年 12 月 31 日 账面余额	本期增减额 (减少以“-” 号填列)	2014 年 10 月 31 日 账面余额
重庆华立岩康制药有限公司	成本法	19,528,809.41	19,528,809.41		19,528,809.41
上海珙途玛实业有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	
合计		20,528,809.41	20,528,809.41	-1,000,000.00	19,528,809.41

续:

被投资单位	持股 比例 (%)	表决 权比 例(%)	2013 年 12 月 31 日减值准 备金额	2014 年 10 月 31 日减值准 备金额	本期计提减 值准备金额	本期 现金 红利
重庆华立岩康制药有限公司	100	0.00	9,811,828.26	9,811,828.26		

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	2013 年 12 月 31 日减值准备金额	2014 年 10 月 31 日减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
上海珙迹玛实业有限公司 (2014 年已经注销)	100	100	976,766.66			
合计			10,788,594.92	9,811,828.26		

长期股权投资减值准备详见本财务报表附注四（二）项之说明。

## 注释10. 固定资产原价及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2014 年 10 月 31 日
一、账面原值合计	241,683,304.82		2,271,454.63	2,277,079.27	241,677,680.18
其中：房屋及建筑物	158,208,985.24				158,208,985.24
机器设备	71,179,716.16		1,783,823.74	297,438.90	72,666,101.00
运输工具	2,801,303.29		66,431.55	53,379.79	2,814,355.05
电子及其他设备	8,838,850.13		421,199.34	1,271,810.58	7,988,238.89
固定资产装修	654,450.00			654,450.00	
—	—	本期新增	本期计提	本期减少	—
二、累计折旧合计	53,958,796.22		9,955,566.66	1,589,984.12	62,324,378.76
其中：房屋及建筑物	15,493,992.58		4,301,933.82	93,305.56	19,702,620.84
机器设备	33,698,675.46		4,811,202.87	109,071.82	38,400,806.51
运输工具	1,665,338.57		213,954.30	54,556.49	1,824,736.38
电子及其他设备	2,479,062.11		628,475.67	711,322.75	2,396,215.03
固定资产装修	621,727.50			621,727.50	
三、账面净值合计	187,724,508.60		—	—	179,353,301.42
其中：房屋及建筑物	142,714,992.66		—	—	138,506,364.40
机器设备	37,481,040.70		—	—	34,265,294.49
运输工具	1,135,964.72		—	—	989,618.67
电子及其他设备	6,359,788.02		—	—	5,592,023.86
固定资产装修	32,722.50		—	—	
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子及其他设备					
固定资产装修					

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
五、账面价值合计	187,724,508.60	—	—	179,353,301.42
其中：房屋及建筑物	142,714,992.66	—	—	138,506,364.40
机器设备	37,481,040.70	—	—	34,265,294.49
运输工具	1,135,964.72	—	—	989,618.67
电子及其他设备	6,359,788.02	—	—	5,592,023.86
固定资产装修	32,722.50	—	—	

本期折旧额 9,955,566.66 元。

期末用于抵押或担保的固定资产情况见附注八、承诺事项。

### 注释11. 在建工程

项 目	2014 年 10 月 31 日			2013 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
建筑工程	256,597.23		256,597.23			
安装工程	870,136.86		870,136.86			
待摊支出	926,698.49		926,698.49			
其他	210,453.00		210,453.00			
合 计	2,263,885.58		2,263,885.58			

### 注释12. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
1.账面原值合计	64,124,783.13	627,258.61		64,752,041.74
其中：土地使用权	28,642,811.62			28,642,811.62
特许权	2,021,599.62			2,021,599.62
专利	6,391,030.25	52,595.00		6,443,625.25
软件		574,663.61		574,663.61
商标权	600,000.00			600,000.00
其他	277,360.49			277,360.49
非专利技术	26,191,981.15			26,191,981.15
2.累计摊销合计	20,737,955.51	1,534,807.75		22,272,763.26
其中：土地使用权	2,495,701.25	514,702.44		3,010,403.69
特许权	2,021,599.62			2,021,599.62
专利	1,692,110.67	475,404.04		2,167,514.71
软件		100,880.41		100,880.41
商标权	40,000.00	50,000.00		90,000.00

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
其他	277,360.49			277,360.49
非专利技术	14,211,183.48	393,820.86		14,605,004.34
3.账面净值合计	43,386,827.62			42,479,278.48
其中：土地使用权	26,147,110.37			25,632,407.93
特许权	-			-
专利	4,698,919.58			4,276,110.54
软件	-			473,783.20
商标权	560,000.00			510,000.00
其他	-			-
非专利技术	11,980,797.67			11,586,976.81
4.减值准备合计	7,303,124.70			7,303,124.70
其中：土地使用权				
特许权				
专利				
软件				
商标权				
其他				
非专利技术	7,303,124.70			7,303,124.70
5.账面价值合计	36,083,702.92	-	-	35,176,153.78
其中：土地使用权	26,147,110.37	-	-	25,632,407.93
特许权	-	-	-	-
专利	4,698,919.58	-	-	4,276,110.54
软件	-	-	-	473,783.20
商标权	560,000.00	-	-	510,000.00
其他	-	-	-	-
非专利技术	4,677,672.97	-	-	4,283,852.11

本期摊销额 1,534,807.75 元。

注：期末用于抵押或担保的无形资产情况见附注八、承诺事项。

### 注释13. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日	期末减值准备
华方科泰肯尼亚公司	1,142,230.20			1,142,230.20	

### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
<b>递延所得税资产：</b>		
— 坏账损失	2,166,831.99	1,321,643.64
存货跌价准备	189,300.77	136,208.12
长期股权投资	1,471,774.24	2,697,148.73
未弥补亏损的所得税影响	734,990.17	
小 计	4,562,897.17	4,155,000.49

## 2. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
可抵扣差异项目	
坏账准备的所得税影响	14,445,546.65
存货跌价准备的所得税影响	1,262,005.10
长期股权投资减值准备的所得税影响	9,811,828.26
未弥补亏损的所得税影响	4,899,934.47
小 计	30,419,314.48

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
(1) 可抵扣暂时性差异	89,968.12	1,204,752.22
(2) 可抵扣亏损	4,497,863.97	4,506,825.84
合 计	4,587,832.09	5,711,578.06

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额	备注
2014	6,594,339.54	13,007,527.80	
2015	16,800,752.46	16,800,752.46	
2016	237,225.34	237,225.34	
2017			
2018			
2019	6,353,442.44		
合 计	29,985,759.78	30,045,505.60	

## 注释15. 资产减值准备

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2014 年 10 月 31 日
			转 回	转 销	
坏账准备	16,842,639.08	926,091.36	2,723,396.35		15,045,334.09
存货跌价准备	908,054.14	1,262,005.10		908,054.14	1,262,005.10

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少		2014年10月31日
			转回	转销	
长期股权投资减值准备	10,788,594.92			976,766.66	9,811,828.26
无形资产减值准备	7,303,124.70				7,303,124.70
合 计	35,842,412.84	2,188,096.46	2,723,396.35	1,884,820.80	33,422,292.15

## 注释16. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项 目	2014年10月31日	2013年12月31日
抵押借款	62,000,000.00	45,000,000.00
保证借款	35,000,000.00	46,000,000.00
合 计	97,000,000.00	91,000,000.00

注：抵押和保证情况见附注七、八项说明。

## 注释17. 应付票据

种 类	2014年10月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	47,545,795.80	45,903,317.70

## 注释18. 应付账款

账 龄	2014年10月31日	2013年12月31日
1年以内（含1年）	5,270,474.16	35,377,882.01
1-2年（含2年）	11,397,589.93	4,010,791.10
2-3年（含3年）	3,946,668.46	135,175.56
3年以上	1,200,739.86	1,435,947.30
合 计	21,815,472.41	40,959,795.97

### 1. 期末余额中欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014年10月31日	2013年12月31日
华方医药科技有限公司	304,273.60	580,009.99

### 2. 期末余额中欠关联方情况

单位名称	2014年10月31日	2013年12月31日
华方医药科技有限公司	304,273.60	580,009.99
合 计	304,273.60	580,009.99

## 注释19. 预收款项

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,993,079.83	1,029,355.40
1 年以上	318,774.34	1,408,000.00
合计	2,311,854.17	2,437,355.40

**1. 期末余额中预收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况**

单位名称	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
华方医药科技有限公司	29,941.50	23,941.50

**注释20. 应付职工薪酬**

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,456,524.03	22,937,225.14	26,632,673.88	2,761,075.29
职工福利费		1,866,631.16	1,866,631.16	
社会保险费	684,887.68	3,291,329.47	3,255,871.29	720,345.86
其中：医疗保险费	69,744.06	874,256.99	843,018.14	100,982.91
工伤保险费	-16,084.23	239,371.90	251,866.50	-28,578.83
生育保险费	14,131.81	83,949.86	82,317.97	15,763.70
住房公积金	-23,806.40	991,664.40	952,626.00	15,232.00
工会经费和职工教育经费	1,359,073.14	566,483.07	1,168,745.27	756,810.94
非货币性福利		241,673.90	241,673.90	
因解除劳动关系给予的经济补偿	-17,691.34	43,593.34	25,902.00	
合 计	8,458,987.11	29,938,600.48	34,144,123.50	4,253,464.09

**注释21. 应交税费**

税费项目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
营业税	19,218.74	95,909.40
土地使用税	86,875.78	800.00
房产税	104,446.28	
水利建设专项基金	1,451.56	1,451.56
城市维护建设税	32,266.40	79,696.49
教育费附加	13,828.46	34,155.63
地方教育附加	9,218.97	22,770.43
印花税	2,115.00	72,765.34
个人所得税	55,609.50	62,975.15
合 计	325,030.69	370,524.00

**注释22. 应付利息**

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
长期借款应付利息	23,275.00	
短期借款应付利息	446,700.00	153,832.02
合 计	469,975.00	153,832.02

### 注释23. 其他应付款

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,221,991.01	31,485,241.73
1-2 年	19,630,360.20	1,478,178.81
2-3 年	1,478,178.81	490,794.53
3 年以上	16,357,104.11	15,884,155.06
合 计	41,687,634.13	49,338,370.13

#### 1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

单位名称	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
华方医药科技有限公司	30,380,608.42	30,992,408.42

### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	3,000,000.00

#### 1. 一年内到期的长期借款

##### (1) 一年内到期的长期借款

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00

##### (2) 本期由长期借款转入一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始 日	借款终止 日	币种	利率 (%)	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
中国银行嘉 兴秀城支行	2011 年 4 月	2015 年 7 月	人民币	6.98	3,000,000.00	5,000,000.00

抵押事项详见附注八、承诺事项。

### 注释25. 长期借款

#### 1. 长期借款分类

借款类别	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款		5,000,000.00

注：抵押和保证情况见附注七、八项说明。

### 注释26. 专项应付款

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日	备注说明
国家科技惠民计划项目课题任务书		130,000.00		130,000.00	酉阳青蒿高效优质种植机初加工示范推广课题

### 注释27. 其他非流动负债

项 目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延收益	51,897,497.47	53,545,120.27

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	2014 年 10 月 31 日	与资产相关
拆迁补偿	53,545,120.27		1,647,622.80		51,897,497.47	51,897,497.47

本公司拆迁补偿收入作为与资产相关的政府补助，按房屋建筑物的折旧年限 30 摊销。

### 注释28. 实收资本

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2014 年 10 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
华方医药科技有限公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

### 注释29. 资本公积

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
其他资本公积	3,971,453.32			3,971,453.32

### 注释30. 其他综合收益

项 目	2014 年 10 月 31 日		
	税前金额	所得税	税后净额
外币报表折算差额	-958,020.54		-958,020.54

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	税前金额	所得税	税后净额
外币报表折算差额	-805,280.13		-805,280.13

### 注释31. 盈余公积

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 10 月 31 日
法定盈余公积	1,098,232.00			1,098,232.00

### 注释32. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
上期末未分配利润	12,197,741.66	—
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	3,975,201.46	—
期末未分配利润	16,172,943.12	

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本分类情况

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
营业收入	164,713,138.38	299,157,245.65
其中： 主营业务收入	163,359,260.65	297,104,228.08
其他业务收入	1,353,877.73	2,053,017.57
营业成本	104,547,116.51	198,365,527.33
其中： 主营业务成本	104,172,584.88	197,587,619.29
其他业务成本	374,531.63	777,908.04

#### 2. 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-10 月		2013 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
(1) 药品销售收入	153,399,035.62	98,344,706.07	291,649,574.48	194,583,087.00
(2) 医疗器械收入	9,960,225.03	5,827,878.81	5,454,653.60	3,004,532.29
合 计	163,359,260.65	104,172,584.88	297,104,228.08	197,587,619.29

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
IPCA Laboratories Limited	20,009,637.69	12.15
湖北省丹江口开泰激素有限责任公司	14,070,512.86	8.54
安徽省恩泽药业有限责任公司	6,811,560.00	4.14
浙江省医药工业有限公司	5,484,829.06	3.33
四川恒远医药发展有限公司	4,573,800.00	2.78
合 计	50,950,339.61	30.94

### 注释34. 营业税金及附加

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度	计缴标准
营业税	41,159.72	146,698.10	
城市维护建设税	519,197.00	1,052,118.14	
教育费附加	226,053.95	506,274.03	
地方教育附加	150,702.63	192,326.09	
其他	27,310.31	23,189.25	
合 计	964,423.61	1,920,605.61	

### 注释35. 销售费用

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
合 计	22,869,587.12	34,672,288.88
其中：职工工资	5,675,166.64	7,918,366.56
差旅、交通费	4,539,338.29	6,544,826.08
国外佣金	1,717,535.29	510,302.92
运输费	1,515,843.76	2,295,469.38
市场拓展费	1,423,169.63	276,984.90
市场推广费	1,339,592.65	245,605.23
结算及代理费	925,750.54	653,637.99
会议费	913,175.40	762,205.95
职工福利费	676,034.24	771,809.34
广告宣传费	620,411.72	2,505,884.20

### 注释36. 管理费用

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
合 计	31,612,506.36	40,720,314.77
其中：职工工资	7,337,360.91	10,309,989.90
研发支出（费用化）	5,508,251.71	6,156,686.94
其他费用	2,197,573.28	3,716,699.98
税金	2,173,333.70	1,454,581.71
社会统筹	2,058,288.97	2,063,323.26
折旧费	1,742,440.77	1,261,998.28
摊销费用	1,351,141.19	1,073,023.65
租赁费	1,280,399.79	1,421,906.00
差旅、交通费	1,107,353.79	1,857,924.35
职工福利费	1,081,586.16	1,609,149.83

### 注释37. 财务费用

类 别	2014 年 1-10 月	2013 年度
利息支出	6,140,828.35	10,414,122.25
减：利息收入	1,259,987.28	719,088.69
汇兑损益	-293,125.74	2,703,101.54
手续费及其他	441,186.01	2,225,343.36
合 计	5,028,901.34	14,623,478.46

### 注释38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益		954,773.46
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,233.34	
合 计	-23,233.34	954,773.46

### 注释39. 资产减值损失

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
坏账损失	-1,673,563.97	-414,094.94
存货跌价损失	1,262,005.10	908,054.14
合 计	-411,558.87	493,959.20

### 注释40. 营业外收入

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
1. 罚没及违约金收入	13,392.35	32,514.94
2. 无法支付的应付款	4,656,724.24	
3. 政府补助	4,459,468.32	16,423,539.00
4. 盘盈利得	65,114.88	
5. 拆迁补偿收入	1,647,622.80	1,912,131.08
6. 其他	95,156.97	418,076.46
合 计	10,937,479.56	18,786,261.48

#### 1. 政府补助明细

补助项目	2014 年 1-10 月	2013 年度	与资产相关 /与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		519,249.00	
中小企业专项发展资金		69,500.00	
2013 年特色效益农业资金	300,000.00		
2014 年特色效益农业资金	400,000.00		

补助项目	2014 年 1-10 月	2013 年度	与资产相关 /与收益相关
2013 年财政奖励资金	320,400.00		
2013 年度中小企业国际市场开拓资金项目	776,051.98		
民营经济发展专项资金	200,000.00	400,000.00	
财政扶贫资金	950,000.00	5,628,690.00	
关闭小企业中央财政补助资金		1,140,000.00	
退税奖励款		2,590,000.00	
土地款返还		3,200,000.00	
经信委投资补助基金		100,000.00	
吉首财政局专项资金外经贸区域协调发展促进资金	320,000.00	850,000.00	
财政拨贴息款		1,209,800.00	
民委贴息资金	218,400.00	460,800.00	
其他	974,616.34	255,500.00	
合 计	4,459,468.32	16,423,539.00	

#### 注释41. 营业外支出

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
1. 非流动资产处置损失合计	295,662.92	61,468.51
其中：固定资产处置损失	295,662.92	61,468.51
2. 债务重组损失		3,101,764.72
3. 捐赠支出	250,000.00	360,000.00
4. 盘亏损失		130,125.34
5. 税金及滞纳金	663,472.08	
6. 其他	94,687.19	40,290.91
合 计	1,303,822.19	3,693,649.48

#### 注释42. 所得税费用

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,624,047.70	3,196,405.14
递延所得税调整	-407,896.68	390,210.82
合 计	2,216,151.02	3,586,615.96

#### 注释43. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
净利润	7,496,435.32	20,821,840.90
加：资产减值准备	-411,558.87	493,959.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,955,566.66	10,865,371.80
无形资产摊销	1,534,807.75	1,083,023.62
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）	295,662.92	61,468.51
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）	6,140,828.35	10,414,122.25
投资损失（收益以“-”号填列）	23,233.34	-954,773.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-407,896.68	-2,135,914.25
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）	6,498,498.58	18,188,035.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,131,408.17	14,116,358.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,471,005.63	8,079,363.62
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	23,785,979.91	81,032,856.78
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		
现金的期末余额	92,803,043.10	88,613,156.35
减：现金的期初余额	88,613,156.35	38,088,568.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,189,886.75	50,524,588.18

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
一、现金	92,803,043.10	88,613,156.35
其中：库存现金	127,633.88	215,035.69
可随时用于支付的银行存款	92,675,409.22	88,398,120.66
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		

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
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	92,803,043.10	88,613,156.35

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
华方医药科技有限公司	商业	杭州	15,000	100.00	100.00	华立集团股份有限公司

### (二) 本企业的子公司情况详见附注四（一）子公司情况

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
昆明制药集团股份有限公司	同一最终控制人

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014 年 1-10 月		2013 年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
华方医药科技有限公司	采购	协议价	6,837,606.84	6.41	19,966,447.62	10.29
昆明制药集团股份有限公司	采购	协议价	31,400.00	0.03	20,128.21	0.01
合计			6,869,006.84	6.44	19,986,575.83	10.30

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014 年 1-10 月		2013 年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
华方医药科技有限公司	销售	协议价	50,000.00	0.03	47,325,138.67	16.01
昆明制药集团股份有限公司	销售	协议价	5,995,000.00	3.60	17,545,345.30	5.94
合计			6,045,000.00	3.63	64,870,483.97	21.95

#### 4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
华方医药科技有限公司	北京华方科泰医药有限公司	1000	2014 年 7 月 2 日	2015 年 7 月 1 日	否
本公司	湘西华方制药有限公司	3000	2013 年 3 月 1 日	2016 年 3 月 1 日	否
刘永源、本公司	重庆华方武陵山制药有限公司	4500	2014 年 7 年 10 日	2015 年 7 月 9 日	否
华方医药科技有限公司	浙江华立南湖制药有限公司	500	2013 年 10 月 9 日	2016 年 10 月 9 日	否
华方医药科技有限公司	浙江华立南湖制药有限公司	2000	2013 年 7 月 4 日	2015 年 7 月 4 日	否
华方医药科技有限公司	浙江华立南湖制药有限公司	1500	2013 年 12 月 24 日	2015 年 12 月 24 日	否
合计		12500			

#### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
重庆华立岩康制药有限公司	非专利技术	评估价值			4,716,981.15	100.00
上海珐迹玛实业有限公司	商标权	评估价值			600,000.00	100.00
合计					5,316,981.15	

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	华方医药科技有限公司	55,983.14	2,799.16	14,617,147.64	730,857.38
预付账款					
	华方医药科技有限公司	140,740.01			
其他应收款					
	华方医药科技有限公司	21,846.05			

##### (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	华方医药科技有限公司	304,273.60	580,009.99
应付票据			
	华方医药科技有限公司	2,760,392.00	11,920,875.60
其他应付款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	华方医药科技有限公司	30,380,608.42	30,992,408.42
预收账款			
	华方医药科技有限公司	29,941.50	23,941.50

## 七、或有事项

关联方担保情况详见本附注六（四）4 项之说明。

## 八、承诺事项

（一）2013 年 1 月 10 日，本公司子公司南湖制药公司与中国银行嘉兴秀城支行签订编号为 JXXC2013 抵 007 号最高额抵押合同，抵押物为南湖制药公司厂房和土地使用权，最高担保金额 2,970.11 万元，抵押期限为 2013 年 1 月 14 日至 2018 年 12 月 31 日，2014 年 1 月 24 日，本公司子公司南湖制药公司与中国银行嘉兴秀城支行签订编号为 JXXC2014 抵 020 号最高额抵押合同，抵押物为南湖制药公司机器设备。截至 2014 年 10 月 31 日，南湖制药公司在该行抵押借款余额 1,700.00 万元。

（二）2014 年 7 月 9 日，本公司子公司华武制药公司与重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行签订编号为酉阳支行 2014 年抵字第 4200002014300025 号最高额抵押合同，抵押物为华武制药公司土地所有权，抵押借款金额 4,500.00 万元。截至 2014 年 10 月 31 日，华武制药公司在该行抵押借款余额 4,500.00 万元。

（三）2013 年本公司子公司湘西制药公司与中国银行股份有限公司吉首分行签订编号为吉中银抵 2013 年 03 字 01 号、吉中银抵 2013 年 03 字 02 号最高额抵押合同，抵押物为湘西制药公司房产，抵押借款金额 3,000.00 万元。截至 2014 年 10 月 31 日，华武制药公司在该行抵押借款余额 3,000.00 万元。

（四）本期本公司开具保函金额为 670,778.98 元，保函保证金金额为 670,778.98 元。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

## 十、其他重要事项说明

2014 年 1 月，本公司签订《重庆华立岩康制药有限公司股权转让协议》，将本公司持有重庆华立岩康制药有限公司的 100% 股权予以转让，转让价款 500 万元（不包括重庆华立岩康制药有限公司原拥有的双氢青蒿素派喹片生产技术及批文），该生产技术及批文重庆华立岩康制药有限公司已于 2013 年 12 月以 500 万元的价格出售给本公司，但截至 2014 年 10 月 31 日，尚未办妥批文过户手续。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种 类	2014 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	26,988,032.09	94.00	596,922.86	6.10
其中：账龄分析法	9,788,043.93	34.00	596,922.86	6.10
关联方组合	17,199,988.16	60.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,623,027.46	6.00	1,623,027.46	100
合 计	28,611,059.55	100.00	2,219,950.32	7.76

续：

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	21,805,833.42	93.07	299,087.30	
其中：账龄分析法	5,260,093.98	22.45	299,087.30	5.69
关联方组合	16,545,739.44	70.62		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,624,722.16	6.93	1,624,722.16	100.00
合 计	23,430,555.58	100.00	1,923,809.46	8.21

应收账款种类的说明：

(1) 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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	9,389,201.23	95.93	469,460.06	5,201,904.46	98.90	260,095.22
1—2 年	359,953.25	3.68	89,988.31	19,629.92	0.37	4,907.48
2—3 年	2,829.92	0.03	1,414.96	8,950.00	0.17	4,475.00
3 年以上	36,059.53	0.36	36,059.53	29,609.60	0.56	29,609.60
合计	9,788,043.93	100.00	596,922.86	5,260,093.98	100.00	299,087.30

## 2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

### (1) 期末单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄 (年)	计提比例 (%)	计提理由
代理商 churchbell 货款	1,623,027.46	1,623,027.46	1-3 年	100.00	尼日利亚出口代理商, 经营不善, 预计无法收回
合计	1,623,027.46	1,623,027.46			

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款按种类披露

种类	2014 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,725,564.53	10.55	7,725,564.53	100
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,527,873.02	89.45	611,862.96	0.93
其中: 账龄组合	3,196,286.57	4.36	611,862.96	19.14
关联方组合	62,331,586.45	85.09		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-		
合计	73,253,437.55	100.00	8,337,427.49	11.38

续:

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,490,459.17	12.61	9,490,459.17	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,755,249.29	87.39	493,265.03	0.75
其中: 账龄组合	1,302,905.80	1.73	493,265.03	37.86
关联方组合	64,452,343.49	85.66		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		0.00		
合计	75,245,708.46	100.00	9,983,724.20	13.27

其他应收款种类的说明:

### (1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2014 年 10 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,646,720.20	82.81	107,388.60	719,844.72	55.25	35,992.24

账龄	2014 年 10 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1—2 年	35,520.09	1.11	8,880.02	47,463.19	3.64	11,865.80
2—3 年	36,903.89	1.15	18,451.95	180,381.80	13.85	90,190.90
3 年以上	477,142.39	14.93	477,142.39	355,216.09	27.26	355,216.09
合计	3,196,286.57	100.00	611,862.96	1,302,905.80	100.00	493,265.03

## 2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

### (1) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄 (年)	计提比例 (%)	计提理由
中坦制药	9,490,459.17	9,490,459.17	2-3 年	100.00	无法收回
合计	9,490,459.17	9,490,459.17		100.00	

## 注释3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日账面余额	本期增减额 (减少以“-”号填列)	2014 年 10 月 31 日账面余额
重庆华立岩康制药有限公司	成本法	19,528,809.41	19,528,809.41		19,528,809.41
重庆华方武陵山制药有限公司	成本法	51,754,425.41	51,754,425.41		51,754,425.41
上海珐迹玛实业有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	
华立坦桑公司	成本法	639,829.33	639,829.33		639,829.33
华方科泰肯尼亚公司	成本法	7,500.00	7,500.00		7,500.00
湘西华方制药有限公司	成本法	30,025,000.00	30,025,000.00		30,025,000.00
浙江华立南湖制药有限公司	成本法				
合计		102,955,564.15	102,955,564.15		101,955,564.15

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
重庆华立岩康制药有限公司	100.00	100.00	9,811,828.26		
重庆华方武陵山制药有限公司	100.00	100.00			
上海珐迹玛实业有限公司					
华立坦桑公司	80.00	80.00			
华方科泰肯尼亚公司	100.00	100.00			
湘西华方制药有限公司	100.00	100.00			

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
浙江华立南湖制药有限公司	70.00	70.00			
合计			9,811,828.26		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
营业收入	42,899,034.83	74,461,579.45
其中：主营业务收入	42,062,719.51	70,474,386.25
其他业务收入	836,315.32	3,987,193.20
营业成本	22,064,735.28	42,154,374.05
其中：主营业务成本	21,710,391.93	41,378,960.73
其他业务成本	354,343.35	775,413.32

#### 注释5. 投资收益

##### 1. 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		502,558.97
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,233.34	
合 计	-23,233.34	502,558.97

#### 注释6. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,734,730.45	-3,774,454.50
加：资产减值准备	-683,543.85	7,076,630.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	192,984.23	122,838.49
无形资产摊销	443,081.76	89,308.18
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）	46,716.91	
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）	72,000.00	2,224,166.50
投资损失（收益以“—”号填列）	23,233.34	-502,558.97

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	249,046.58	500,455.24
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）	-2,807,457.65	425,213.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,408,237.71	-9,734,195.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,816,354.79	11,899,707.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-953,800.73	8,327,109.74
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		
现金的期末余额	21,270,702.95	17,767,558.40
减：现金的期初余额	17,767,558.40	16,662,853.87
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,503,144.55	1,104,704.53

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2014 年 1-10 月	2013 年度
一、现金	21,270,702.95	17,767,558.40
其中：库存现金	11,182.53	43,625.00
可随时用于支付的银行存款	21,259,520.42	17,723,933.40
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	21,270,702.95	17,767,558.40

北京华方科泰医药有限公司  
二〇一四年十二月十五日