

黑龙江金九药业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华黑专审字[2016]23040045号

目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 一、 审计报告 .....              | 1  |
| 二、 已审财务报表                  |    |
| 1、 资产负债表 .....             | 3  |
| 2、 利润表 .....               | 5  |
| 3、 现金流量表 .....             | 6  |
| 4、 股东权益变动表 .....           | 7  |
| 5、 财务报表附注 .....            | 8  |
| 三、 事务所附件                   |    |
| 1、 本所营业执照及执业许可证(复印件) ..... | 41 |
| 2、 签字注册会计师资格证书(复印件) .....  | 43 |



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所

Ruihua Certified Public Accountants Heilongjiang branch

通讯地址：哈尔滨市道里区群力第四大道 399 号，汇智广场西栋 15 层

Add: 15/F West Building, Huizhi Plaza, No.399, Qunli Fourth Avenue, Daoli District Haerbin, Heilongjiang Province, China

邮政编码（Post Code）: 150070

电话（Tel）: +86(0451)82321004-9

传真（Fax）: +86(0451)82324438

## 审计报告

瑞华黑专审字[2016] 23040045 号

黑龙江金九药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑龙江金九药业股份有限公司（以下简称“金九公司”）财务报表，包括 2016 年 7 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-7 月的利润表、现金流量表和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金九公司管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黑龙江金九药业股份有限公司 2016 年 7 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，金九公司在 2016 年 1-7 月发生亏损 1,121.15 万元，在 2016 年 7 月 31 日，负债总额高于资产总额 8,822.64 万元，金九公司已在财务报表附注二充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

黑龙江分所

中国·哈尔滨



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年九月五日

# 资产负债表

2016年7月31日

编制单位：黑龙江金九药业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释  | 期末数                  | 期初数                  |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| 流动资产：                  |     |                      |                      |
| 货币资金                   | 六、1 | 4,539.62             | 603,622.26           |
| 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                   | 六、2 | 828,340.00           | 520,000.00           |
| 应收账款                   | 六、3 | 1,874,354.98         | 1,592,575.18         |
| 预付款项                   | 六、4 | 325,115.58           | 131,136.00           |
| 应收利息                   |     |                      |                      |
| 应收股利                   |     |                      |                      |
| 其他应收款                  | 六、5 | 12,135,251.85        | 62,499.00            |
| 存货                     | 六、6 | 5,348,421.59         | 1,397,108.39         |
| 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>20,516,023.62</b> | <b>4,306,940.83</b>  |
| 非流动资产：                 |     |                      |                      |
| 可供出售金融资产               |     |                      |                      |
| 持有至到期投资                |     |                      |                      |
| 长期应收款                  |     |                      |                      |
| 长期股权投资                 |     |                      |                      |
| 投资性房地产                 |     |                      |                      |
| 固定资产                   | 六、7 | 37,989,952.11        | 38,763,083.98        |
| 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                   | 六、8 | 6,412,065.73         | 6,661,286.47         |
| 开发支出                   |     |                      |                      |
| 商誉                     |     |                      |                      |
| 长期待摊费用                 |     |                      |                      |
| 递延所得税资产                |     |                      |                      |
| 其他非流动资产                |     |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b>         |     | <b>44,402,017.84</b> | <b>45,424,370.45</b> |
| <b>资产总计</b>            |     | <b>64,918,041.46</b> | <b>49,731,311.28</b> |

(转下页)

## 资产负债表(续)

2016年7月31日

编制单位:黑龙江金九药业股份有限公司

金额单位:人民币元

| 项 目                    | 注 释  | 期 末 数           | 期 初 数           |
|------------------------|------|-----------------|-----------------|
| 流动负债:                  |      |                 |                 |
| 短期借款                   |      |                 |                 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                 |                 |
| 衍生金融负债                 |      |                 |                 |
| 应付票据                   |      |                 |                 |
| 应付账款                   | 六、9  | 7,724,577.00    | 9,416,413.09    |
| 预收款项                   |      |                 |                 |
| 应付职工薪酬                 | 六、10 | 2,902,287.75    | 4,559,253.92    |
| 应交税费                   | 六、11 | 2,393,018.13    | 3,541,460.57    |
| 应付利息                   |      |                 |                 |
| 应付股利                   |      |                 |                 |
| 其他应付款                  | 六、12 | 140,124,545.96  | 109,229,036.27  |
| 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                 |      | 153,144,428.84  | 126,746,163.85  |
| 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                   |      | 153,144,428.84  | 126,746,163.85  |
| 股东权益:                  |      |                 |                 |
| 股本                     | 六、13 | 22,650,486.00   | 22,650,486.00   |
| 资本公积                   | 六、14 | 3,124,345.50    | 3,124,345.50    |
| 减: 库存股                 |      |                 |                 |
| 其他综合收益                 |      |                 |                 |
| 专项储备                   |      |                 |                 |
| 盈余公积                   | 六、15 | 182,911.51      | 182,911.51      |
| 一般风险准备                 |      |                 |                 |
| 未分配利润                  | 六、16 | -114,184,130.39 | -102,972,595.58 |
| 股东权益合计                 |      | -88,226,387.38  | -77,014,852.57  |
| 负债和股东权益总计              |      | 64,918,041.46   | 49,731,311.28   |

载于第8页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

孙元亨

主管会计工作负责人:

李松杰

会计机构负责人:

李松杰

# 利润表

## 2016年1-7月

编制单位：黑龙江金九药业股份有限公司

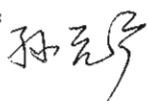
金额单位：人民币元

| 项 目                                | 注释   | 本期数            | 上期数            |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                             | 六、17 | 293,248.72     | 458,560.82     |
| 减：营业成本                             | 六、17 | 334,138.46     | 437,818.38     |
| 营业税金及附加                            |      |                |                |
| 销售费用                               |      |                |                |
| 管理费用                               | 六、18 | 10,031,935.57  | 14,272,520.23  |
| 财务费用                               | 六、19 | 4,445.22       | 5,932.98       |
| 资产减值损失                             | 六、20 | 474,924.77     | -845,939.96    |
| 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）                    |      |                |                |
| 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）                  |      | -10,552,195.30 | -13,411,770.81 |
| 加：营业外收入                            | 六、21 | 470,496.86     | 17,384,130.29  |
| 其中：非流动资产处置利得                       | 六、21 | 11,538.29      | 219,418.39     |
| 减：营业外支出                            | 六、22 | 1,129,836.37   | 10,429,845.51  |
| 其中：非流动资产处置损失                       |      |                |                |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | -11,211,534.81 | -6,457,486.03  |
| 减：所得税费用                            |      |                |                |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | -11,211,534.81 | -6,457,486.03  |
| 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                           |      | -11,211,534.81 | -6,457,486.03  |


载于第8页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

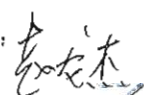
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2016年1-7月

编制单位：黑龙江金九药业股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释   | 本期数                  | 上期数                  |
|---------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <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            |      |                      |                      |
| 收到的税费返还                   |      |                      |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、23 | 32,260,938.11        | 54,087,023.83        |
| 经营活动现金流入小计                |      | <b>32,260,938.11</b> | <b>54,087,023.83</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 2,345,304.48         | 1,798,725.68         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 6,670,018.45         | 4,789,031.01         |
| 支付的各项税费                   |      | 556,190.21           | 12,267,476.28        |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、23 | 22,036,579.21        | 35,818,721.85        |
| 经营活动现金流出小计                |      | <b>31,608,092.35</b> | <b>54,673,954.82</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | <b>652,845.76</b>    | <b>-586,930.99</b>   |
| <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 |      |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                      |                      |
| 投资活动现金流入小计                |      |                      |                      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 1,251,928.40         | 4,400.00             |
| 投资支付的现金                   |      |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                      |                      |
| 投资活动现金流出小计                |      | <b>1,251,928.40</b>  | <b>4,400.00</b>      |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | <b>-1,251,928.40</b> | <b>-4,400.00</b>     |
| <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                 |      |                      |                      |
| 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                |      |                      |                      |
| 偿还债务支付的现金                 |      |                      |                      |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      |                      |                      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |                      |                      |
| 筹资活动现金流出小计                |      |                      |                      |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      |                      |                      |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                      |                      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>-599,082.64</b>   | <b>-591,330.99</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 603,622.26           | 1,194,953.25         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>4,539.62</b>      | <b>603,622.26</b>    |

载于第8页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙元亨

主管会计工作负责人：李松林

会计机构负责人：李松林

# 股东权益变动表

## 2016年1-7月

编制单位：黑龙江金九药业股份有限公司



| 项 目                   | 本期数           |              |            |        |                 |                | 上期数           |              |            |        |                 |                |
|-----------------------|---------------|--------------|------------|--------|-----------------|----------------|---------------|--------------|------------|--------|-----------------|----------------|
|                       | 股本            | 资本公积         | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润           | 股东权益合计         | 股本            | 资本公积         | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润           | 股东权益合计         |
| 一、上年年末余额              | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -102,972,595.58 | -77,014,852.57 | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -96,515,109.55  | -70,557,366.54 |
| 加：会计政策变更              |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 前期差错更正                |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 其他                    |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 二、本年期初余额              | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -102,972,595.58 | -77,014,852.57 | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -96,515,109.55  | -70,557,366.54 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |              |            |        | -11,211,534.81  | -11,211,534.81 |               |              |            |        | -6,457,486.03   | -6,457,486.03  |
| （一）综合收益总额             |               |              |            |        | -11,211,534.81  | -11,211,534.81 |               |              |            |        | -6,457,486.03   | -6,457,486.03  |
| （二）股东投入和减少资本          |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 1、股东投入的普通股            |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 4、其他                  |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| （三）利润分配               |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 1、提取盈余公积              |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 2、提取一般风险准备            |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 3、对股东的分配              |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 4、其他                  |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| （四）股东权益内部结转           |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 1、资本公积转增资本(或股本)       |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 2、盈余公积转增资本(或股本)       |               |              |            |        |                 |                |               |              |            |        |                 |                |
| 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、本期期末余额              | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -114,184,130.39 | -88,226,387.38 | 22,650,486.00 | 3,124,345.50 | 182,911.51 |        | -102,972,595.58 | -77,014,852.57 |

载于第8页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**黑龙江金九药业股份有限公司**  
**2016年1-7月财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

黑龙江金九药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由黑龙江珍宝岛药业股份有限公司、黑龙江北大荒药业有限公司、车德辉等9个自然人共同投资,于2007年12月12日在黑龙江省鸡西市密山市裴德镇注册成立的股份有限公司。本公司总部位于黑龙江省鸡西市密山市裴德镇,公司注册资本22,650,486.00元,其中:黑龙江珍宝岛药业股份有限公司出资11,551,747.90元,占注册资本的51%,黑龙江北大荒药业有限公司出资10,192,718.67元,占注册资本的45%,车德辉等9个自然人出资906,019.43元,占注册资本的4%。

2016年4月27日,哈尔滨展邦投资有限公司与黑龙江北大荒药业有限公司、车德辉等9个自然人股东签订股权转让协议,哈尔滨展邦投资有限公司收购黑龙江北大荒药业有限公司以及9位自然人股东持有的黑龙江金九药业股份有限公司49%的股权,转让价为27,746,845.26元,2016年4月27日双方办理了工商变更手续。股权变更后:公司注册资本22,650,486.00元,其中:黑龙江珍宝岛药业股份有限公司出资11,551,747.90万元,占注册资本的51%,哈尔滨展邦投资有限公司出资11,098,738.10万元,占注册资本的49%。

本公司属医药制造行业。经营范围:大容量注射剂、小容量注射剂、口服液、口服溶液剂、酞剂、糖浆剂、合剂(含中药提取)。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、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”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

截至2016年7月31日止,本公司累计亏损人民币114,184,130.39元,负债总额超过资产总额人民币88,226,387.38元,流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币132,628,405.22元。因此,本公司的持续经营将在很大程度上取决于外部的持续资金支持。本公司之母公司黑龙江珍宝岛药业股份有限公司同意在可预见的将来不催收

本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 7 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事医药生产销售经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、12“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见本附注四、14“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、金融工具

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

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场

中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

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

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

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

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

#### ④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

#### (3) 金融资产减值

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

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移

而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ② 其他金融负债

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

##### ③ 财务担保合同

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

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

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

### 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

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

#### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币200万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

| 项目            | 确定组合的依据   |
|---------------|---|
| 组合 1：按账龄划分的组合 | 已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。 |
| 组合 2：其他组合     | 纳入股份公司合并报表范围内关联方之间的应收款项、拨付的业务人员备用金及类似风险特征的应收款项。   |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目            | 计提方法   |
|---------------|--|
| 组合 1：按账龄划分的组合 | 账龄分析法，适用计提比例见本表的下一个表格。   |
| 组合 2：其他组合     | 在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄        | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 5           | 5            |
| 1-2年      | 10          | 10           |
| 2-3年      | 30          | 30           |
| 3-4年      | 50          | 50           |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 4-5年 | 80  | 80  |
| 5年以上 | 100 | 100 |

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

#### (3) 坏账准备的转回

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

## 7、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、周转材料、低值易耗品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物、低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|---------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20—40   | 5      | 2.38—4.75 |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5—10    | 5      | 9.5—19.00 |
| 运输设备    | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50      |
| 仪器及办公设备 | 年限平均法 | 3—10    | 5      | 9.5—31.67 |

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

## 10、长期资产减值

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

无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供

服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 12、收入

### （1）商品销售收入

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

具体为将商品送到购货方仓库或指定的交货地点；购货方对货物验收合格并签收；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）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

## 13、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关

的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

#### 14、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的

变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### （1）坏账准备计提

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

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种  | 具体税率情况                                     |
|-----|--|
| 增值税 | 应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |

| 税种      | 具体税率情况          |
|---------|-----------------|
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。 |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的25%计缴。  |

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2016年1月1日，期末指2016年7月31日。

### 1、货币资金

| 项 目           | 本期余额     | 上期余额       |
|---------------|----------|------------|
| 库存现金          | 1,843.28 | 9,673.75   |
| 银行存款          | 2,696.34 | 593,948.51 |
| 其他货币资金        |          |            |
| 合 计           | 4,539.62 | 603,622.26 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |          |            |

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

| 项 目    | 本期余额       | 上期余额       |
|--------|------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 828,340.00 | 520,000.00 |
| 商业承兑汇票 |            |            |
| 合 计    | 828,340.00 | 520,000.00 |

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类 别                  | 本期余额         |        |           |          | 账面价值         |
|----------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                      | 账面余额         |        | 坏账准备      |          |              |
|                      | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 |              |        |           |          |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 |              |        |           |          |              |
| 组合 1：账龄组合            | 98,985.16    | 5.02   | 98,985.16 | 100.00   |              |
| 组合 2：其他风险组合          | 1,874,354.98 | 94.98  |           |          | 1,874,354.98 |
| 组合小计                 | 1,973,340.14 | 100.00 | 98,985.16 | 5.02     | 1,874,354.98 |

| 类别                    | 本期余额         |        |           |          |              |
|-----------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                       | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                       | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |              |        |           |          |              |
| 合计                    | 1,973,340.14 | 100.00 | 98,985.16 | 5.02     | 1,874,354.98 |

(续)

| 类别                    | 上期余额         |        |            |          |              |
|-----------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                       | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                       | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |              |        |            |          |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  |              |        |            |          |              |
| 组合 1: 账龄组合            | 270,595.95   | 14.53  | 269,994.75 | 99.78    | 601.20       |
| 组合 2: 其他风险组合          | 1,591,973.98 | 85.47  |            |          | 1,591,973.98 |
| 组合小计                  | 1,862,569.93 | 100.00 | 269,994.75 | 14.50    | 1,592,575.18 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |              |        |            |          |              |
| 合计                    | 1,862,569.93 | 100.00 | 269,994.75 | 14.50    | 1,592,575.18 |

## ①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 本期余额      |           |          |
|------|-----------|-----------|----------|
|      | 应收账款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 |           |           |          |
| 1至2年 |           |           |          |
| 2至3年 |           |           |          |
| 3至4年 |           |           |          |
| 4至5年 |           |           |          |
| 5年以上 | 98,985.16 | 98,985.16 | 100.00   |
| 合计   | 98,985.16 | 98,985.16 | 100.00   |

(续)

| 账龄   | 上期余额       |            |          |
|------|------------|------------|----------|
|      | 应收账款       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1年以内 |            |            |          |
| 1至2年 |            |            |          |
| 2至3年 |            |            |          |
| 3至4年 |            |            |          |
| 4至5年 | 3,006.00   | 2,404.80   | 80.00    |
| 5年以上 | 267,589.95 | 267,589.95 | 100.00   |
| 合计   | 270,595.95 | 269,994.75 | 99.78    |

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称   | 本期余额         |      |          |
|--------|--------------|------|----------|
|        | 应收账款         | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 其他风险组合 | 1,874,354.98 |      |          |
| 合计     | 1,874,354.98 |      |          |

## (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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 171,009.59 元。

## (3) 按欠款方归集的本期余额前五名的应收账款情况

| 单位名称         | 本期余额         | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备本期余额  |
|--------------|--------------|----------------|-----------|
| 哈尔滨珍宝岛医贸有限公司 | 1,874,354.98 | 94.98          |           |
| 张宏鹤          | 90,502.63    | 4.59           | 90,502.63 |
| 张继权          | 8,482.53     | 0.43           | 8,482.53  |
| 合计           | 1,973,340.14 | 85.69          | 98,985.16 |

## 4、预付款项

预付款项按账龄列示

| 账龄   | 本期余额       |        | 上期余额       |        |
|------|------------|--------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1年以内 | 324,715.58 | 99.88  | 130,736.00 | 99.69  |
| 1至2年 |            |        | 400.00     | 0.31   |
| 2至3年 | 400.00     | 0.12   |            |        |
| 3年以上 |            |        |            |        |
| 合计   | 325,115.58 | 100.00 | 131,136.00 | 100.00 |

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                    | 本期余额          |        |            |          |               |
|------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |          |               |
| 组合 1: 账龄组合             | 12,787,107.21 | 100.00 | 651,855.36 | 5.10     | 12,135,251.85 |
| 组合 2: 其他风险组合           |               |        |            |          |               |
| 组合小计                   | 12,787,107.21 | 100.00 | 651,855.36 | 5.10     | 12,135,251.85 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |            |          |               |
| 合 计                    | 12,787,107.21 | 100.00 | 651,855.36 | 5.10     | 12,135,251.85 |

(续)

| 类 别                    | 上期余额      |        |          |          |           |
|------------------------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
|                        | 账面余额      |        | 坏账准备     |          | 账面价值      |
|                        | 金额        | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%) |           |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |           |        |          |          |           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  |           |        |          |          |           |
| 组合 1: 账龄组合             | 68,420.00 | 100.00 | 5,921.00 | 8.65     | 62,499.00 |
| 组合 2: 其他风险组合           |           |        |          |          |           |
| 组合小计                   | 68,420.00 | 100.00 | 5,921.00 | 8.65     | 62,499.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |           |        |          |          |           |
| 合 计                    | 68,420.00 | 100.00 | 5,921.00 | 8.65     | 62,499.00 |

## 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 本期余额  |      |          |
|-----|-------|------|----------|
|     | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|     |       |      |          |

| 账龄   | 本期余额          |            |         |
|------|---------------|------------|---------|
|      | 其他应收款         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 12,737,107.21 | 636,855.36 | 5.00    |
| 1至2年 |               |            |         |
| 2至3年 | 50,000.00     | 15,000.00  | 30.00   |
| 3至4年 |               |            |         |
| 4至5年 |               |            |         |
| 5年以上 |               |            |         |
| 合计   | 12,787,107.21 | 651,855.36 | 5.10    |

续

| 账龄   | 上期余额      |          |         |
|------|-----------|----------|---------|
|      | 其他应收款     | 坏账准备     | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 18,420.00 | 921.00   | 5.00    |
| 1至2年 | 50,000.00 | 5,000.00 | 10.00   |
| 2至3年 |           |          |         |
| 3至4年 |           |          |         |
| 4至5年 |           |          |         |
| 5年以上 |           |          |         |
| 合计   | 68,420.00 | 5,921.00 | 8.65    |

## (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 645,934.36 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称               | 款项性质 | 本期余额          | 账龄   | 占其他应收款本期余额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>本期余额 |
|--------------------|------|---------------|------|---------------------|--------------|
| 北大荒药业专项改造费用        | 单位往来 | 9,072,945.21  | 1年以内 | 70.95               | 453,647.26   |
| 韩玉玲                | 个人往来 | 2,805,000.00  | 1年以内 | 21.94               | 140,250.00   |
| 黑龙江省农垦牡丹江社会保险事业管理局 | 单位往来 | 496,112.00    | 1年以内 | 3.88                | 24,805.60    |
| 哈尔滨鑫冠信机电设备有限公司     | 单位往来 | 157,660.00    | 1年以内 | 1.23                | 7,883.00     |
| 密山市腾飞装饰装潢有限公司      | 单位往来 | 66,143.00     | 1年以内 | 0.52                | 3,307.15     |
| 合计                 |      | 12,597,860.21 |      | 98.52               | 629,893.01   |

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项 目   | 本期余额         |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料   | 3,254,173.72 |      | 3,254,173.72 |
| 在产品   |              |      |              |
| 半成品   | 1,104,803.52 |      | 1,104,803.52 |
| 库存商品  | 710,406.87   |      | 710,406.87   |
| 周转材料  | 132,546.31   |      | 132,546.31   |
| 低值易耗品 | 146,491.17   |      | 146,491.17   |
| 合 计   | 5,348,421.59 |      | 5,348,421.59 |

## (续)

| 项 目   | 上期余额         |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料   | 1,107,876.56 |      | 1,107,876.56 |
| 在产品   |              |      |              |
| 半成品   | 36,933.48    |      | 36,933.48    |
| 库存商品  |              |      |              |
| 周转材料  | 149,173.27   |      | 149,173.27   |
| 低值易耗品 | 103,125.08   |      | 103,125.08   |
| 合 计   | 1,397,108.39 |      | 1,397,108.39 |

## (2) 存货跌价准备

无。

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

| 项 目        | 房屋、建筑物        | 机器设备          | 运输设备      | 办公设备及仪器      | 合 计           |
|------------|---------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| 一、账面原值     |               |               |           |              |               |
| 1、上期余额     | 39,857,821.40 | 34,418,018.99 | 76,396.00 | 2,966,993.39 | 77,319,229.78 |
| 2、本期增加金额   |               | 858,140.69    | 49,866.57 | 1,003,613.09 | 1,911,620.35  |
| (1) 购置     |               | 858,140.69    | 49,866.57 | 1,003,613.09 | 1,911,620.35  |
| (2) 在建工程转入 |               |               |           |              |               |
| (3) 企业合并增加 |               |               |           |              |               |
| 3、本期减少金额   |               |               | 49,866.57 |              | 49,866.57     |
| (1) 处置或报废  |               |               | 49,866.57 |              | 49,866.57     |

| 项 目        | 房屋、建筑物        | 机器设备          | 运输设备      | 办公设备及仪器      | 合 计           |
|------------|---------------|---------------|-----------|--------------|---------------|
| (2) 转入在建工程 |               |               |           |              |               |
| 4、本期余额     | 39,857,821.40 | 35,258,393.87 | 76,396.00 | 3,988,372.29 | 79,180,983.56 |
| 二、累计折旧     |               |               |           |              |               |
| 1、上期余额     | 13,155,831.55 | 22,932,046.12 | 55,327.35 | 2,412,940.78 | 38,556,145.80 |
| 2、本期增加金额   | 1,045,578.62  | 1,512,783.98  | 3,099.35  | 74,999.50    | 2,636,461.45  |
| (1) 计提     | 1,045,578.62  | 1,512,783.98  | 3,099.35  | 74,999.50    | 2,636,461.45  |
| (2) 在建工程转入 |               |               |           |              |               |
| 3、本期减少金额   |               |               | 1,575.80  |              | 1,575.80      |
| (1) 处置或报废  |               |               | 1,575.80  |              | 1,575.80      |
| (2) 转入在建工程 |               |               |           |              |               |
| 4、本期余额     | 14,201,410.17 | 24,440,790.75 | 56,850.90 | 2,491,979.63 | 41,191,031.45 |
| 三、减值准备     |               |               |           |              |               |
| 1、上期余额     |               |               |           |              |               |
| 2、本期增加金额   |               |               |           |              |               |
| (1) 计提     |               |               |           |              |               |
| 3、本期减少金额   |               |               |           |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |           |              |               |
| 4、本期余额     |               |               |           |              |               |
| 四、账面价值     |               |               |           |              |               |
| 1、年末账面价值   | 25,656,411.23 | 10,817,603.12 | 19,545.10 | 1,496,392.66 | 37,989,952.11 |
| 2、年初账面价值   | 26,701,989.85 | 11,485,972.87 | 21,068.65 | 554,052.61   | 38,763,083.98 |

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项 目        | 土地使用权        | 专利权          | 非专利技术      | 合 计           |
|------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值     |              |              |            |               |
| 1、上期余额     | 9,453,561.17 | 1,100,000.00 | 127,641.02 | 10,681,202.19 |
| 2、本期增加金额   |              |              |            |               |
| (1) 购置     |              |              |            |               |
| (2) 内部研发   |              |              |            |               |
| (3) 企业合并增加 |              |              |            |               |
| 3、本期减少金额   |              |              |            |               |
| (1) 处置     |              |              |            |               |

| 项 目      | 土地使用权        | 专利权          | 非专利技术      | 合 计           |
|----------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 4、本期余额   | 9,453,561.17 | 1,100,000.00 | 127,641.02 | 10,681,202.19 |
| 二、累计摊销   |              |              |            |               |
| 1、上期余额   | 2,938,737.76 | 975,000.00   | 106,177.96 | 4,019,915.72  |
| 2、本期增加金额 | 209,417.46   | 35,000.00    | 4,803.28   | 249,220.74    |
| (1) 计提   | 209,417.46   | 35,000.00    | 4,803.28   | 249,220.74    |
| 3、本期减少金额 |              |              |            |               |
| (1) 处置   |              |              |            |               |
| 4、本期余额   | 3,148,155.22 | 1,010,000.00 | 110,981.24 | 4,269,136.46  |
| 三、减值准备   |              |              |            |               |
| 1、上期余额   |              |              |            |               |
| 2、本期增加金额 |              |              |            |               |
| (1) 计提   |              |              |            |               |
| 3、本期减少金额 |              |              |            |               |
| (1) 处置   |              |              |            |               |
| 4、本期余额   |              |              |            |               |
| 四、账面价值   |              |              |            |               |
| 1、年末账面价值 | 6,305,405.95 | 90,000.00    | 16,659.78  | 6,412,065.73  |
| 2、年初账面价值 | 6,514,823.41 | 125,000.00   | 21,463.06  | 6,661,286.47  |

## 9、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目  | 本期余额         | 上期余额         |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 757,845.13   | 1,440,802.27 |
| 1至2年 | 24,532.30    | 132,368.94   |
| 2至3年 | 42,304.94    | 418,658.15   |
| 3年以上 | 6,899,894.63 | 7,424,583.73 |
| 合 计  | 7,724,577.00 | 9,416,413.09 |

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

| 项 目         | 本期余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-------------|--------------|-----------|
| 鸡西市海鑫储煤货场   | 1,229,636.28 | 资金紧张      |
| 密山市光明煤炭货场   | 716,306.28   | 资金紧张      |
| 黑龙江省密山煤矿珠山井 | 607,508.30   | 资金紧张      |
| 牡丹江四方纸箱有限公司 | 561,340.60   | 资金紧张      |

|                |              |      |
|----------------|--------------|------|
| 黑龙江省春和医药有限责任公司 | 528,135.32   | 资金紧张 |
| 合 计            | 3,642,926.78 |      |

## 10、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 上期余额         | 本期增加         | 本期减少         | 本期余额         |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 3,120,751.01 | 2,991,394.59 | 3,358,645.56 | 2,753,500.04 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,438,502.91 | 462,561.75   | 1,752,276.95 | 148,787.71   |
| 三、辞退福利         |              | 429,934.00   | 429,934.00   |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |              |              |              |
| 合 计            | 4,559,253.92 | 3,883,890.34 | 5,540,856.51 | 2,902,287.75 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 上期余额         | 本期增加         | 本期减少         | 本期余额         |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 136,363.18   | 2,159,593.77 | 1,605,608.85 | 690,348.10   |
| 2、职工福利费       | 3,334.00     | 203,655.90   | 205,322.90   | 1,667.00     |
| 3、社会保险费       |              | 473,773.17   | 28,208.21    | 445,564.96   |
| 其中：医疗保险费      |              | 392,214.93   | 7,818.21     | 384,396.72   |
| 工伤保险费         |              | 18,243.24    | 11,548.00    | 6,695.24     |
| 生育保险费         |              | 8,842.00     | 8,842.00     |              |
| 大病保险费         |              | 54,473.00    |              | 54,473.00    |
| 4、住房公积金       | 2,040,102.00 | 78,786.00    | 1,508,302.00 | 610,586.00   |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 940,951.83   | 75,585.75    | 11,203.60    | 1,005,333.98 |
| 6、短期带薪缺勤      |              |              |              |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |              |              |              |
| .....         |              |              |              |              |
| 合 计           | 3,120,751.01 | 2,991,394.59 | 3,358,645.56 | 2,753,500.04 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目           | 上期余额         | 本期增加       | 本期减少         | 本期余额       |
|--------------|--------------|------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险     | 1,438,502.91 | 420,850.80 | 1,710,566.00 | 148,787.71 |
| 2、失业保险费      |              | 38,710.95  | 38,710.95    |            |
| 3、企业年金缴费     |              |            |              |            |
| 4、退休一次性独生子女费 |              | 3,000.00   | 3,000.00     |            |
| 合 计          | 1,438,502.91 | 462,561.75 | 1,752,276.95 | 148,787.71 |

## 11、应交税费

| 项 目   | 本期余额         | 上期余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 增值税   | 2,302,504.52 | 3,541,176.59 |
| 个人所得税 | 32.14        | 76.26        |
| 房产税   | 24,725.67    |              |
| 印花税   |              | 207.72       |
| 土地使用税 | 65,755.80    |              |
| 合 计   | 2,393,018.13 | 3,541,460.57 |

## 12、其他应付款

### (1) 其他应付款账龄分析

| 项 目  | 本期余额           | 上期余额           |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 42,441,949.12  | 14,335,309.17  |
| 1至2年 | 9,979,949.04   | 16,090,671.13  |
| 2至3年 | 15,776,717.45  | 21,532,296.46  |
| 3年以上 | 71,925,930.35  | 57,270,759.51  |
| 合 计  | 140,124,545.96 | 109,229,036.27 |

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目               | 本期余额           | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|----------------|-----------|
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司    | 96,319,741.97  | 关联方       |
| 黑龙江北大荒药业有限公司      | 29,010,000.00  | 关联方       |
| 牡丹江垦区青山建筑有限责任公司   | 726,640.93     | 资金紧张      |
| 湖北菲尔特过滤工程技术有限责任公司 | 347,725.49     | 资金紧张      |
| 合 计               | 126,056,382.90 |           |

## 13、实收资本

| 投资者名称          | 期初数           | 增加            | 减少            | 期末数           | 持股比例%  |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 | 11,551,747.90 |               |               | 11,551,747.90 | 51.00  |
| 黑龙江北大荒药业有限公司   | 10,192,718.67 |               | 10,192,718.67 |               |        |
| 车德辉等9个自然人      | 906,019.43    |               | 906,019.43    |               |        |
| 哈尔滨展邦投资有限公司    |               | 11,098,738.10 |               | 11,098,738.10 | 49.00  |
| 合 计            | 22,650,486.00 | 11,098,738.1  | 11,098,738.1  | 22,650,486.00 | 100.00 |

2016年4月27日,哈尔滨展邦投资有限公司与黑龙江北大荒药业有限公司以及9位个人股东签订股权转让协议,哈尔滨展邦投资有限公司收购黑龙江北大荒药业有限公司以及9位自然人股东持有的黑龙江金九药业股份有限公司49%的股权,转让价为

27,746,845.26元，2016年4月27日双方办理了工商变更手续。股权变更后：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司出资11,551,747.90万元，占注册资本的51%，哈尔滨展邦投资有限公司出资11,098,738.10万元，占注册资本的49%。

#### 14、资本公积

##### 资本公积变动情况

| 项目     | 上期余额         | 增加 | 减少 | 本期余额         |
|--------|--------------|----|----|--------------|
| 资本溢价   | 2,773,528.99 |    |    | 2,773,528.99 |
| 其他资本公积 | 350,816.51   |    |    | 350,816.51   |
| 合计     | 3,124,345.50 |    |    | 3,124,345.50 |

#### 15、盈余公积

##### 盈余公积变动情况

| 项目     | 上期余额       | 增加 | 减少 | 本期余额       |
|--------|------------|----|----|------------|
| 法定盈余公积 | 182,911.51 |    |    | 182,911.51 |
| 任意盈余公积 |            |    |    |            |
| 储备基金   |            |    |    |            |
| 企业发展基金 |            |    |    |            |
| 其他     |            |    |    |            |
| 合计     | 182,911.51 |    |    | 182,911.51 |

#### 16、未分配利润

| 项目                    | 本期余额            | 上期余额            |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -102,972,595.58 | -96,515,109.55  |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                 |                 |
| 调整后年初未分配利润            | -102,972,595.58 | -96,515,109.55  |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | -11,211,534.81  | -6,457,486.03   |
| 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               |                 |                 |
| 转作股本的普通股股利            |                 |                 |
| 年末未分配利润               | -114,184,130.39 | -102,972,595.58 |

#### 17、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 |    | 上期发生额 |    |
|----|-------|----|-------|----|
|    | 收入    | 成本 | 收入    | 成本 |

| 项 目  | 本期发生额      |            | 上期发生额      |            |
|------|------------|------------|------------|------------|
|      | 收入         | 成本         | 收入         | 成本         |
| 主营业务 | 249,727.35 | 307,995.08 | 359,441.54 | 338,699.10 |
| 其他业务 | 43,521.37  | 26,143.38  | 99,119.28  | 99,119.28  |
| 合 计  | 293,248.72 | 334,138.46 | 458,560.82 | 437,818.38 |

**18、管理费用**

| 项 目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 工资及福利费   | 2,524,880.81  | 2,705,632.01  |
| 折旧费      | 2,512,893.81  | 4,596,186.86  |
| 职工保险     | 877,511.92    | 1,380,845.40  |
| 税金       | 633,370.29    | 1,085,973.98  |
| 无形资产摊销   | 249,220.74    | 427,919.28    |
| 修理费      | 968,036.65    | 315,249.70    |
| 水电费      | 520,257.09    | 536,267.88    |
| 业务招待费    | 21,648.50     | 12,273.20     |
| 低值易耗品摊销  | 167,749.57    | 117,073.31    |
| 住房公积金    | 70,270.00     | 107,381.00    |
| 差旅费      | 112,906.30    | 35,072.50     |
| 办公费      | 34,126.00     | 65,266.65     |
| 车辆费      | 13,474.35     | 28,887.11     |
| 取暖费      | 630,120.69    | 763,920.87    |
| 长期待摊费用摊销 |               | 394,131.10    |
| 存货报废     | 5,370.63      | 1,469,544.30  |
| 租赁费      | 2,100.00      | 11,158.00     |
| 其他       | 687,998.22    | 219,737.08    |
| 合 计      | 10,031,935.57 | 14,272,520.23 |

**19、财务费用**

| 项 目         | 本期发生额    | 上期发生额    |
|-------------|----------|----------|
| 利息支出        |          |          |
| 减：利息收入      | 587.98   | 147.41   |
| 减：利息资本化金额   |          |          |
| 汇兑损益        |          |          |
| 减：汇兑损益资本化金额 |          |          |
| 手续费         | 5,033.20 | 6,080.39 |
| 其他          |          |          |

| 项 目 | 本期发生额    | 上期发生额    |
|-----|----------|----------|
| 合 计 | 4,445.22 | 5,932.98 |

**20、资产减值损失**

| 项 目    | 本期发生数      | 上期发生数       |
|--------|------------|-------------|
| 坏账损失   | 474,924.77 | -916.57     |
| 存货跌价损失 |            | -845,023.39 |
| 合 计    | 474,924.77 | -845,939.96 |

**21、营业外收入**

| 项 目         | 本期发生额      | 上期发生额         |
|-------------|------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 | 11,538.29  | 219,418.39    |
| 其中：固定资产处置利得 | 11,538.29  | 219,418.39    |
| 无形资产处置利得    |            |               |
| 债务重组利得      | 433,578.04 | 12,101.00     |
| 政府补助        |            | 17,008,900.00 |
| 其他          | 25,380.53  | 143,710.90    |
| 合 计         | 470,496.86 | 17,384,130.29 |

**22、营业外支出**

| 项 目         | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------------|--------------|---------------|
| 非流动资产处置损失合计 |              |               |
| 其中：固定资产处置损失 |              |               |
| 无形资产处置损失    |              |               |
| 债务重组损失      |              |               |
| 非货币性资产交换损失  |              |               |
| 罚款支出        | 1,124,982.00 | 10,429,845.51 |
| 其他          | 4,854.37     |               |
| 合 计         | 1,129,836.37 | 10,429,845.51 |

**23、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 补贴收入       |               | 17,000,000.00 |
| 往来款项       | 31,732,194.42 | 36,102,291.89 |
| 收到员工承担的公积金 | 277,363.00    |               |

| 项目 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 251,380.69    | 984,731.94    |
| 合计 | 32,260,938.11 | 54,087,023.83 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 往来款项     | 12,477,005.21 | 29,024,238.25 |
| 韩玉玲借款    | 2,805,000.00  |               |
| 房产土地税滞纳金 | 5,179,089.71  |               |
| 其他项目     | 1,575,484.29  | 6,794,483.60  |
| 合计       | 22,036,579.21 | 35,818,721.85 |

## 24、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期             | 上期            |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |               |
| 净利润                              | -11,211,534.81 | -6,457,486.03 |
| 加：资产减值准备                         | 474,924.77     | -845,939.96   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 2,636,461.45   | 2,717,387.78  |
| 无形资产摊销                           | 249,220.74     | 427,919.28    |
| 长期待摊费用摊销                         |                | 230,006.00    |
| 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） | -11,538.29     | -219,418.39   |
| 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）                  | 4,445.22       | 5,971.18      |
| 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）             |                |               |
| 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）                 | -3,951,313.20  | 1,313,235.08  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -13,006,204.36 | -2,881,326.78 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 25,468,384.24  | 5,122,720.85  |
| 其他                               |                |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 652,845.76     | -586,930.99   |

| 补充资料                 | 本期          | 上期           |
|----------------------|-------------|--------------|
| 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              | 4,539.62    | 603,622.26   |
| 减：现金的期初余额            | 603,622.26  | 1,194,953.25 |
| 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         | -599,082.64 | -591,330.99  |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 期末余额     | 期初余额       |
|-----------------------------|----------|------------|
| 一、现金                        |          |            |
| 其中：库存现金                     | 1,843.28 | 9,673.75   |
| 可随时用于支付的银行存款                | 2,696.34 | 593,948.51 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |          |            |
| 二、现金等价物                     |          |            |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |          |            |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 4,539.62 | 603,622.26 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |          |            |

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

| 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 (%) |
|----------------|---------|------|----------------|------------------|-------------------|
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 | 黑龙江省虎林市 | 药品生产 | 424,580,000.00 | 51               | 51                |

注：本公司的最终控制方是方同华、辛德丽夫妇。

## 2、其他关联方情况

| 其他关联方名称        | 其他关联方与本公司关系     |
|----------------|-----------------|
| 亳州珍宝岛假日酒店有限公司  | 受实际控制人控制的其他公司   |
| 虎林市宝利塑业有限公司    | 该公司的股东为实际控制人的亲属 |
| 哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司 | 集团合并范围内关联方      |
| 哈尔滨珍宝制药有限公司    | 集团合并范围内关联方      |

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司 | 集团合并范围内关联方 |
| 方同华                 | 最终控制人      |
| 辛德丽                 | 最终控制人      |
| 方宇程                 | 间接股东       |

### 3、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况

| 关联方                 | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额 |
|---------------------|--------|--------------|-------|
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司 | 加工费    | 2,772,179.49 | -     |

#### (2) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方                 | 关联交易内容 | 本年发生额      | 上年发生额      |
|---------------------|--------|------------|------------|
| 哈尔滨珍宝岛医贸有限公司        | 销售商品   | 241,351.28 | 324,630.43 |
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司 | 销售商品   | 8,376.07   | -          |

### 4、关联方应收应付款项

| 项目名称                | 期末数            | 期初数           |
|---------------------|----------------|---------------|
| 应收账款:               |                |               |
| 哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司      | 1,874,354.98   | 1,591,973.98  |
| 合计                  | 1,874,354.98   | 1,591,973.98  |
| 其他应付款               |                |               |
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司      | 96,319,741.97  | 59,092,874.96 |
| 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司 | 3,381,443.56   |               |
| 哈尔滨珍宝制药有限公司         | 796,515.33     |               |
| 合计                  | 100,497,700.86 | 59,092,874.96 |

### 八、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至2016年7月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至2016年7月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至2016年7月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。



证书序号: NO.501097

# 说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

瑞华会计师事务所  
 (特殊普通合伙)黑龙江分所  
 审计专用章

## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
黑龙江分所

负责人: 宋卫东  
办公场所: 黑龙江省哈尔滨市南岗区银行街10号

分所编号: 110101302303

批准设立文号: 黑财注[2009] 47号

批准设立日期: 2009-12-14



发证机关:

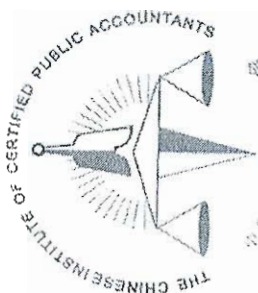
二〇〇九

日

中华人民共和国财政部制

2013年10月31日负责人签字

王丽



姓名: 王丽  
 Full name: 王丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1967-07-15  
 Date of birth: 1967-07-15  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所  
 Work unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 黑龙江分所  
 身份证号码: 230104670715346  
 Identity card No.: 230104670715346



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230000020069

发证机关: 黑龙江省注册会计师协会

黑龙江省注册会计师协会

发证日期: 1998 03 7

1998

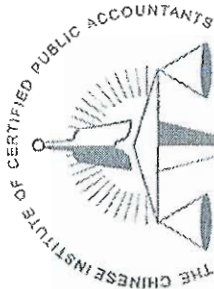
03

7

发证日期: 2016 年 3 月 16 日

2016 年 3 月 16 日

张文胜



中国注册会计师协会



姓名: 张文胜  
 Full name: Zhang Wensheng  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1968-05-08  
 Date of birth: 1968-05-08  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(普通合伙)黑龙江分所  
 Working unit: Ruihua Accounting Firm (General Partnership) Heilongjiang Branch  
 身份证号码: 230107680508005  
 ID card No: 230107680508005



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 230100010182

发证机构:  
Issuing Authority:

黑龙江省注册会计师协会  
Heilongjiang Association of CPAs

发证日期: 1994 年 10 月 20 日  
Date of Issuance: 1994 Year 10 Month 20 Day

2016 年 3 月 18 日  
Date: 2016 Year 3 Month 18 Day