

南京金陵大药房有限责任公司

2018年08月31日净资产审计专项报告

天衡专字(2018)01191号



0000201809002312

报告文号：天衡专字[2018]01191号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

# 审计报告

天衡专字(2018)01191号

金陵药业股份有限公司：

金陵药业股份有限公司拟转让其持有的南京金陵大药房有限责任公司(以下简称金陵大药房公司)30.00%股权,委托我们对金陵大药房公司截至2017年12月31日止的财务报表进行审计,并出具净资产专项审计报告。

## 一、审计意见

我们审计了后附的金陵大药房公司财务报表,包括2018年08月31日、2017年12月31日、的资产负债表,2018年1-8月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金陵大药房公司2018年08月31日、2017年12月31日的财务状况以及2018年1-8月、2017年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于金陵大药房公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估金陵大药房公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算金陵大药房公司、终止运营或别无其他现实的选择。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为

错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金陵大药房公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金陵大药房公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2018年09月17日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 资产负债表

编制单位：南京金陵大药房有限责任公司

单位：人民币元

	注释	2018年8月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,053,946.70	2,858,334.62
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		-	-
应收票据及应收账款	五、2	6,084,420.08	16,336,678.32
预付款项	五、3	291,041.53	161,000.86
其他应收款	五、4	2,401,164.53	2,336,829.19
存货	五、5	23,774,739.52	30,622,683.22
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	4,647,744.01	4,279,819.33
流动资产合计		42,253,056.37	56,595,345.54
<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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	928,888.81	1,371,346.32
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	五、8	461,517.34	511,575.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、9	1,028,433.49	2,099,402.11
递延所得税资产	五、10	2,809,597.83	617,913.97
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,228,437.47	4,600,237.66
资产总计		47,481,493.84	61,195,583.20


公司法定代表人：梁玉堂

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈艺

  
 梁玉堂

  
 吴秋林

  
 陈艺





## 资产负债表（续）

编制单位：南京金陵大药房有限责任公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	2018年8月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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		-	-
应付票据及应付账款	五、11	24,075,932.40	26,545,590.36
预收款项	五、12	218,730.16	917,182.55
应付职工薪酬	五、13	421,299.38	645,089.17
应交税费	五、14	275,673.91	1,369,945.45
其他应付款	五、15	1,598,869.05	4,236,271.34
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		26,590,504.90	33,714,078.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
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		-	-
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、16	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、17	1,955,372.46	1,955,372.46
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、18	935,616.48	7,526,131.87
所有者权益合计		20,890,988.94	27,481,504.33
负债和所有者权益总计		47,481,493.84	61,195,583.20

公司法定代表人：梁玉堂

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈艺

梁玉堂

吴秋林

陈艺

# 利润表

编制单位：南京金陵大药房有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-8月	2017年度
一、营业收入	五、19	62,300,869.76	145,175,123.76
减：营业成本	五、19	47,037,347.93	98,797,339.97
税金及附加	五、20	227,984.79	704,053.85
销售费用	五、21	19,572,475.85	37,239,821.67
管理费用	五、22	4,397,598.02	8,927,679.75
研发费用		-	-
财务费用	五、23	-45,322.30	139,392.21
其中：利息费用			
利息收入		5,909.27	6,714.99
资产减值损失	五、24	61,088.77	-276,365.17
加：其他收益	五、25	-	99,228.06
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,950,303.30	-257,570.46
加：营业外收入	五、26	200,000.00	664,967.96
减：营业外支出	五、27	31,895.95	58,182.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,782,199.25	349,214.98
减：所得税费用	五、28	-2,191,683.86	29,047.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,590,515.39	320,167.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,590,515.39	320,167.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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		-6,590,515.39	320,167.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

公司法定代表人：梁基堂

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈艺





## 现金流量表

编制单位：南京金陵大药房有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-8月	2017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		80,046,866.19	168,274,347.31
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,805,909.27	1,480,911.01
现金流入小计		81,852,775.46	169,755,258.32
购买商品、接受劳务支付的现金		43,270,715.94	107,417,162.06
支付给职工以及为职工支付的现金		12,657,378.38	24,601,896.43
支付的各项税费		3,107,279.86	4,334,878.02
支付其他与经营活动有关的现金		20,151,552.07	31,455,842.01
现金流出小计		79,186,926.25	167,809,778.52
经营活动产生的现金流量净额		2,665,849.21	1,945,479.80
<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		-	-
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		-	-
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		420,237.13	845,577.20
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		420,237.13	845,577.20
投资活动产生的现金流量净额		-420,237.13	-845,577.20
<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		-	-
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		-	-
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>		2,245,612.08	1,099,902.60
加：期初现金及现金等价物余额		2,308,334.62	1,208,432.02
<b>六、期末现金及现金等价物净余额</b>		4,553,946.70	2,308,334.62

公司法定代表人：梁玉堂

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈艺

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

	2018年1-8月											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、期初期末余额	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,955,372.46	-	7,526,131.87	-	27,481,504.33
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,955,372.46	-	935,616.48	-	20,890,988.94

公司法定代表人：梁玉莹

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈世





所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

	2017年度											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、本期期末余额	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,955,372.46	-	7,205,963.95	-	27,161,336.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,955,372.46	-	7,205,963.95	-	27,161,336.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320,167.92	-	320,167.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320,167.92	-	320,167.92
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	18,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,955,372.46	-	7,526,131.87	-	27,481,504.33

公司法定代表人：梁玉堂

主管会计工作负责人：吴秋林

会计机构负责人：陈芝



# 南京金陵大药房有限责任公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

南京金陵大药房有限责任公司（以下简称公司或本公司）是由南京华东医药有限责任公司、金陵药业股份有限公司共同出资设立的有限责任公司。注册资本人民币 200.00 万元，其中南京华东医药有限责任公司以净资产及货币资金出资人民币 140.00 万元，出资比例 70%；金陵药业股份有限公司以货币资金出资人民币 60.00 万元，出资比例 30%。2013 年 9 月，公司按照同比例将 1,600.00 万元未分配利润转增资本，转增后，注册资本为人民币 1,800.00 万元，其中南京华东医药有限责任公司出资额为人民币 1,260.00 万元，出资比例 70%；金陵药业股份有限公司出资额为人民币 540.00 万元，出资比例 30%。

公司于 2015 年 6 月 3 日领取了最新企业法人营业执照（统一社会信用代码：913201927482087842）。

公司法定代表人：梁玉堂。

公司地址：南京市玄武区太平门街 55 号

经营范围：药品零售（按许可证所列范围经营）；医疗器械零售（其中涉及许可经营项目的，按许可证所列范围经营）；食品零售（按食品经营许可证所列范围经营）；本公司下设诊所（限分支机构经营）。医疗器械零售（许可经营项目除外）；百货、日用化学品（不含危险化学品）、化妆品、卫生用品、日用品、文化用品、体育用品及器材、初级农产品、消毒液、家用电器、眼镜、电子产品（限分支机构经营）销售；残疾车租赁、信息咨询；制作、代理、发布国内各类广告；展示展览服务；企业管理；自有房屋租赁、房产中介服务；保健服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及其后颁布的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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至

2018年08月31日止的2018年1-8月财务报表。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### 1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 4、营业周期

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。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和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。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，



计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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，其余部分应当冲减少数股东权益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的实际汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于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成本法计量。

### ④金融资产减值

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

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### B、可供出售金融资产减值：

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50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### ⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A、所转移金融资产的账面价值；
- B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

#### (2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### ④金融负债终止确认

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

#### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，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。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、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。

## 10、应收款项坏账准备

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额大于 500 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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; 经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项, 按照账龄分析法计提坏账准备

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合一	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征
组合二	应收本公司合并财务报表范围内各公司款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一	账龄分析法
组合二	本公司与公司控股子公司及公司控股子公司之间的应收款项一般不计提坏账准备, 但已有明显迹象表明回收困难的应收款项, 应根据其不能回收的可能性提取坏账准备

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 (%)
一年以内	2	2
一至二年	20	20
二至三年	30	30
三年以上	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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	有客观证据表明发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

## 11、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

(2) 公司存货取得时按实际成本核算, 消耗性生物资产的成本包括在收获前耗用的种苗、肥料、农药等材料费、人工费、抚育费、设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。原材料、产成品、消耗性生物资产发出时采用加权平均法核算。低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

(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

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。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。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

① 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

② 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；



购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。



对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 13、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20—30	5%	4.75%—3.17%

#### (2) 投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定投资性房地产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的投资性房地产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，投资性房地产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 14、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司固定资产折旧采用年限平均法, 并按固定资产预计使用年限和预计 5% 的净残值率确定其分类折旧率如下:

固定资产类别	使用年限(年)	年折旧率
房屋建筑物	20—30	4.75%—3.17%
机器设备	5—15	19.00%—6.33%
运输设备	4—10	23.75%—9.50%
其他设备	3—10	31.67%—9.50%

对科研仪器、设备可以采用双倍余额递减法计提折旧, 折旧年限为 5~10 年。

本公司至少在每年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。

### (3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象, 对存在减值迹象的固定资产进行减值测试, 估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 固定资产的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

## 15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时, 按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定在建工程是否存在减值的迹象, 对存在减值迹象的在建工程进行减值测试, 估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的, 在建工程的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

## 16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时, 开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 停止借款费用的资本化, 以后发生的借款费用计入当期损益。



## (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 17、生产性生物资产核算方法：

(1) 生产性生物资产初始计量：按照成本进行初始计量，自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当包括达到预定生产经营目的前发生的种苗、肥料、农药等材料费、人工费、抚育费、设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(2) 折旧方法：对达到预定生产经营目的的生产性生物资产折旧采用年限平均法，按生物资产预计使用年限和预计 5%净残值率确定其分类折旧率。生物资产预计使用年限及其年折旧率列示如下：

生物资产类别	使用年限(年)	年折旧率
药用石斛	10—20	9.50%-4.75%

## 18、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①取得无形资产时，本公司应合理分析、恰当估计该无形资产的使用寿命的年限或构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，选择适当的摊销方法。

②对使用寿命有限的无形资产，在可使用寿命内采用直线法摊销；对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

③公司在资产负债表日，对每项无形资产进行复核和减值测试，合理确定其使用寿命，并计提各项无形资产减值准备，减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。(3) 无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。



无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (4) 内部研究开发项目

##### ①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段支出是指：获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查等支出；内部研究开发项目开发阶段支出是指：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等支出。

②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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 19、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 20、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

#### 21、收入

##### (1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

#### (2) 提供劳务收入

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

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

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

#### (3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

## 22、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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。



与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 23、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 24、经营租赁

### （1）租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。



## (2) 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、持有待售非流动资产

本公司将已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

## 26、会计政策、会计估计变更

## (1) 会计政策变更

2018年6月财政部发布财会〔2018〕15号《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，针对企业会计准则实施中的有关情况，对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司根据通知要求进行了调整。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响。

## (2) 会计估计变更

报告期无会计估计变更。

## (3) 前期会计差错更正

报告期无重大前期会计差错更正。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、10%、6%、5%、3%
城建税	实纳流转税额	7%
教育附加	实纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以2018年08月31日为截止日，金额以人民币元为单位）

## 1、货币资金

## (1) 明细项目

项 目	2018年08月31日	2017年12月31日
现金	15,458.65	235.61
银行存款	4,538,488.05	2,308,099.01
其他货币资金	500,000.00	550,000.00
合计	5,053,946.70	2,858,334.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-

## (2) 其他货币资金明细情况

项目	2018年08月31日	2017年12月31日
信用证保证金存款	-	-
银行承兑汇票保证金款	-	-
其他[注]	500,000.00	550,000.00
合 计	500,000.00	550,000.00

[注]其他系电子商务保证金。

(3) 货币资金期末余额中除其他货币资金以外无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

## 2、 应收票据及应收账款

## (1) 分类列示

种类	2018年08月31日	2017年12月31日
应收票据	-	50,000.00
应收账款	6,084,420.08	16,286,678.32
合计	6,084,420.08	16,336,678.32

## (2) 应收票据

种 类	2018年08月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	-	50,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	50,000.00

截止2018年08月31日，公司无质押的应收票据情况。

截止2018年08月31日，已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
其中：已背书未到期	3,312,323.66	-
已贴现未到期	-	-
合 计	3,312,323.66	-

## (3) 应收账款分类披露

类 别	2018年08月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,296,433.87	100.00	212,013.79	3.37	6,084,420.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	6,296,433.87	100.00	212,013.79	3.37	6,084,420.08

(续上表)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,619,059.51	100.00	332,381.19	2.00	16,286,678.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	16,619,059.51	100.00	332,381.19	2.00	16,286,678.32

经减值测试，期末公司无需要单项计提特别坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年08月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
一年以内	5,818,183.21	92.40	116,363.66
一至二年	478,250.66	7.60	95,650.13
二至三年	-	-	-
三至四年	-	-	-
四至五年	-	-	-
五年以上	-	-	-
合计	6,296,433.87	100.00	212,013.79

(续上表)

账 龄	2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
一年以内	16,619,059.51	100.00	332,381.19



账龄	2017年12月31日		
一至二年	-	-	-
二至三年	-	-	-
三至四年	-	-	-
四至五年	-	-	-
五年以上	-	-	-
合计	16,619,059.51	100.00	332,381.19

截止2018年8月31日，无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况。

截止2018年8月31日，无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款情况。

本报告期无实际核销的应收账款。

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析

账龄	2018年08月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	217,980.03	74.90	123,907.43	76.96
一至二年	37,883.78	13.02	25,493.00	15.83
二至三年	23,577.29	8.10	11,600.43	7.21
三年以上	11,600.43	3.99	-	-
合计	291,041.53	100.00	161,000.86	100.00

#### (2) 截止2018年08月31日，预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例(%)
江苏镜轩堂眼镜有限公司	66,393.83	22.81
河北百善医药贸易有限公司	66,039.51	22.69
南京浩然医疗保健品有限公司	37,996.05	13.06
雷允上药业集团有限公司(雷允上药业有限公司)	23,494.44	8.07
江苏朗润药业有限公司(原南京肯度医药有限公司)	12,353.59	4.24
合计	206,277.42	70.88

### 4、其他应收款

#### (1) 分类情况

种类	2018年08月31日	2017年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,401,164.53	2,336,829.19
合计	2,401,164.53	2,336,829.19

## (2) 其他应收款

类 别	2018年08月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一	2,807,298.96	91.54	665,474.88	23.71	2,141,824.08
组合二	259,340.45	8.46	-	-	259,340.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	3,066,639.41	100.00	665,474.88	21.70	2,401,164.53

(续上表)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合一	2,715,935.38	96.29	484,018.71	17.82	2,231,916.67
组合二	104,912.52	3.71	-	-	104,912.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,820,847.90	100.00	484,018.71	17.16	2,336,829.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年08月31日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	326,582.87	11.63	6,531.66
一至二年	2,189,716.09	78.00	437,943.22
二至三年	100,000.00	3.56	30,000.00
三至四年	10,000.00	0.36	10,000.00
四至五年	10,000.00	0.36	10,000.00
五年以上	171,000.00	6.09	171,000.00
合计	2,807,298.96	100.00	665,474.88

(续上表)

账龄	2017年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备
一年以内	1,160,935.38	42.75	23,218.71
一至二年	1,359,000.00	50.03	271,800.00
二至三年	10,000.00	0.37	3,000.00
三至四年	10,000.00	0.37	10,000.00
四至五年	60,000.00	2.21	60,000.00
五年以上	116,000.00	4.27	116,000.00
合计	2,715,935.38	100.00	484,018.71

## 5、 存货

### (1) 分类情况

项目	2018年08月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,774,739.52	-	23,774,739.52
合计	23,774,739.52	-	23,774,739.52

(续上表)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	30,622,683.22	-	30,622,683.22
合计	30,622,683.22	-	30,622,683.22

### (2) 存货跌价准备

无。

## 6、 其他流动资产

项目	2018年08月31日	2017年12月31日
预付租金	4,647,744.01	4,279,819.33
预付物业费	-	-
增值税负数	-	-
合计	4,647,744.01	4,279,819.33

## 7、 固定资产

### (1) 分类情况

#### ① 2018年1-8月



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	-	-	667,018.44	6,343,044.66	7,010,063.10
2. 本期增加金额	-	-	-	6,004.05	6,004.05
(1) 购置	-	-	-	6,004.05	6,004.05
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	1,515,072.64	1,515,072.64
(1) 处置或报废	-	-	-	1,515,072.64	1,515,072.64
4. 期末余额	-	-	667,018.44	4,833,976.07	5,500,994.51
二、累计折旧					
1. 期初余额	-	-	536,502.35	5,102,214.43	5,638,716.78
2. 本期增加金额	-	-	54,596.80	361,974.84	416,571.64
(1) 计提	-	-	54,596.80	361,974.84	416,571.64
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	1,483,182.72	1,483,182.72
(1) 处置或报废	-	-	-	1,483,182.72	1,483,182.72
4. 期末余额	-	-	591,099.15	3,981,006.55	4,572,105.70
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	-	-	75,919.29	852,969.52	928,888.81
2. 期初账面价值	-	-	130,516.09	1,240,830.23	1,371,346.32

## ② 2017 年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	-	-	667,018.44	6,236,959.20	6,903,977.64
2. 本期增加金额	-	-	-	106,085.46	106,085.46
(1) 购置	-	-	-	106,085.46	106,085.46
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	667,018.44	6,343,044.66	7,010,063.10
二、累计折旧					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 期初余额	-	-	424,006.19	4,524,152.57	4,948,158.76
2. 本期增加金额	-	-	112,496.16	578,061.86	690,558.02
(1) 计提	-	-	112,496.16	578,061.86	690,558.02
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	536,502.35	5,102,214.43	5,638,716.78
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	-	-	130,516.09	1,240,830.23	1,371,346.32
2. 期初账面价值	-	-	243,012.25	1,712,806.63	1,955,818.88

(2) 截止 2018 年 8 月 31 日, 无需计提固定资产减值准备的情况。

(3) 截止 2018 年 8 月 31 日, 固定资产无置换、抵押、担保情况。

## 8、无形资产

### (1) 明细项目

#### ① 2018 年 1-8 月

项目	土地使用权	品牌使用权	管理应用软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	-	636,000.00	484,230.78	1,120,230.78
2. 本期增加金额	-	-	58,252.43	58,252.43
(1) 购置	-	-	58,252.43	58,252.43
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	636,000.00	542,483.21	1,178,483.21
二、累计摊销				
1. 期初余额	-	275,600.00	333,055.52	608,655.52
2. 本期增加金额	-	42,400.00	65,910.35	108,310.35

项目	土地使用权	品牌使用权	管理应用软件	合计
(1) 计提	-	42,400.00	65,910.35	108,310.35
(2) 企业合并增加	-		-	-
3. 本期减少金额	-		-	-
(1) 处置	-		-	-
4. 期末余额	-	318,000.00	398,965.87	716,965.87
三、减值准备				
1. 期初余额	-		-	-
2. 本期增加金额	-		-	-
(1) 计提	-		-	-
3. 本期减少金额	-		-	-
(1) 处置	-		-	-
4. 期末余额	-		-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	-	318,000.00	143,517.34	461,517.34
2. 期初账面价值	-	360,400.00	151,175.26	511,575.26

## ② 2017 年度

项目	土地使用权	品牌使用权	管理应用软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	-	636,000.00	270,555.56	906,555.56
2. 本期增加金额	-		213,675.22	213,675.22
(1) 购置	-		213,675.22	213,675.22
(2) 内部研发	-		-	-
(3) 企业合并增加	-		-	-
3. 本期减少金额	-		-	-
(1) 处置	-		-	-
4. 期末余额	-	636,000.00	484,230.78	1,120,230.78
二、累计摊销				
1. 期初余额	-	212,000.00	230,879.05	442,879.05
2. 本期增加金额	-	63,600.00	102,176.47	165,776.47
(1) 计提	-	63,600.00	102,176.47	165,776.47
(2) 企业合并增加	-		-	-
3. 本期减少金额	-		-	-
(1) 处置	-		-	-
4. 期末余额	-	275,600.00	333,055.52	608,655.52
三、减值准备				
1. 期初余额	-		-	-
2. 本期增加金额	-		-	-
(1) 计提	-		-	-



项目	土地使用权	品牌使用权	管理应用软件	合计
3. 本期减少金额	-		-	-
(1) 处置	-		-	-
4. 期末余额	-		-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	-	360,400.00	151,175.26	511,575.26
2. 期初账面价值	-	424,000.00	39,676.51	463,676.51

(2) 截止 2018 年 8 月 31 日, 无需计提无形资产减值准备的情况。

## 9、长期待摊费用

2018 年 1-8 月

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,099,402.11	-315,439.23	755,529.39	-	1,028,433.49
合计	2,099,402.11	-315,439.23	755,529.39	-	1,028,433.49

2017 年度

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,375,145.60	2,114,036.40	2,389,779.89	-	2,099,402.11
合计	2,375,145.60	2,114,036.40	2,389,779.89	-	2,099,402.11

## 10、递延所得税资产

项目	2018 年 08 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	171,622.17	157,599.98
可弥补亏损	2,637,975.66	460,313.99
小计	2,809,597.83	617,913.97

## 11、应付票据及应付账款

(1) 分类情况

种类	2018 年 08 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	24,075,932.40	26,545,590.36
合计	24,075,932.40	26,545,590.36

(2) 应付账款

账龄	2018年08月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
购买商品或接受劳务	24,075,932.40	100.00	26,545,590.36	100.00
合计	24,075,932.40	100.00	26,545,590.36	100.00

## 12、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2018年08月31日	2017年12月31日
预收账款	218,730.16	917,182.55
合计	218,730.16	917,182.55

(2) 截止2018年8月31日，无账龄超过1年的重要预收款项。

## 13、应付职工薪酬

## (1) 分类情况

2018年1-8月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	645,089.17	10,825,029.57	11,048,819.36	421,299.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,608,559.02	1,608,559.02	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	645,089.17	12,433,588.59	12,657,378.38	421,299.38

2017年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	604,827.13	21,718,371.02	21,678,108.98	645,089.17
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,923,787.45	2,923,787.45	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	604,827.13	24,642,158.47	24,601,896.43	645,089.17

## (2) 短期薪酬列示

2018年1-8月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	428,700.00	9,182,952.03	9,401,652.03	210,000.00
2、职工福利费	-	146,104.90	146,104.90	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	-	930,045.17	930,045.17	-
其中：医疗保险费	-	840,011.91	840,011.91	-
工伤保险费	-	26,922.07	26,922.07	-
生育保险费	-	63,111.19	63,111.19	-
4、住房公积金	-	393,100.00	393,100.00	-
5、工会经费和职工教育经费	216,389.17	172,827.47	177,917.26	211,299.38
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	645,089.17	10,825,029.57	11,048,819.36	421,299.38

2017 年度：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	555,200.00	18,420,636.94	18,543,991.94	431,845.00
2、职工福利费	-	585,867.36	585,867.36	-
3、社会保险费	-	1,522,139.98	1,522,139.98	-
其中：医疗保险费	-	1,356,604.10	1,356,604.10	-
工伤保险费	-	55,178.51	55,178.51	-
生育保险费	-	110,357.37	110,357.37	-
4、住房公积金	41,040.00	784,874.00	825,914.00	-
5、工会经费和职工教育经费	8,587.13	404,852.74	200,195.70	213,244.17
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	604,827.13	21,718,371.02	21,678,108.98	645,089.17

(3) 设定提存计划列示

2018 年 1-8 月

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,503,431.65	1,503,431.65	-
2、失业保险费	-	39,727.37	39,727.37	-
3、企业年金缴费	-	65,400.00	65,400.00	-
合 计	-	1,608,559.02	1,608,559.02	-

2017 年度

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,638,166.41	2,638,166.41	-
2、失业保险费	-	82,821.04	82,821.04	-



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	-	202,800.00	202,800.00	-
合 计	-	2,923,787.45	2,923,787.45	-

## 14、应交税费

项 目	2018年08月31日	2017年12月31日
企业所得税	-	-
增值税	244,806.34	1,217,963.24
营业税	-	-
印花税	1,172.75	2,890.13
城市建设维护税	17,321.98	86,970.38
教育费附加	12,372.84	62,121.70
个人所得税	-	-
合 计	275,673.91	1,369,945.45

## 15、其他应付款

## (1) 分类情况

种 类	2018年08月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,598,869.05	4,236,271.34
合计	1,598,869.05	4,236,271.34

## (2) 按款项性质列示其他应付款

账龄	2018年08月31日	2017年12月31日
应付房屋租金	1,140,956.78	940,717.79
往来款	159,498.97	2,107,103.38
装修工程款	-	756,835.6
其他[注]	298,413.30	431,614.57
合计	1,598,869.05	4,236,271.34

[注]其他主要系公司应付员工生育费。

(3) 截止2018年8月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款情况。

## 16、实收资本

股东名称	2018年08月31日		2016年12月31日	
	出资金额	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)
南京华东医药有	12,600,000.00	70.00	12,600,000.00	70.00

限责任公司				
金陵药业股份有限公司	5,400,000.00	30.00	5,400,000.00	30.00
合计	18,000,000.00	100.00	18,000,000.00	100.00

## 17、盈余公积

## ① 2018年1-8月

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,955,372.46	-	-	1,955,372.46
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	1,955,372.46	-	-	1,955,372.46

## ② 2017年度

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,955,372.46	-	-	1,955,372.46
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	1,955,372.46	-	-	1,955,372.46

## 18、未分配利润

项目	2018年08月31日	2017年12月31日
上年年末未分配利润	7,526,131.87	7,205,963.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,590,515.39	320,167.92
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	935,616.48	7,526,131.87

## 19、营业收入、营业成本

项目	2018年1-8月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	59,389,771.07	45,239,993.31	137,273,899.07	98,167,171.33
其他业务	2,911,098.69	1,797,354.62	7,901,224.69	630,168.64
合计	62,300,869.76	47,037,347.93	145,175,123.76	98,797,339.97

## 20、税金及附加

项 目	2018年1-8月	2017年度
营业税	-	-
城建税	126,746.88	390,213.18
教育费附加	90,533.49	278,723.71
车船使用税	1,380.00	1,560.00
印花税	9,324.42	21,749.20
房产税		11,807.76
合计	227,984.79	704,053.85

## 21、销售费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
工资薪酬	8,903,975.28	17,678,844.03
行政办公费用	1,437,088.45	1,903,994.78
租赁费	6,660,705.21	11,773,487.31
劳务费	684,078.39	1,327,181.70
广告及业务宣传费	2,289.32	413,596.49
修理费	1,183,630.84	2,909,927.14
业务招待费		3,218.00
折旧及摊销费	240,379.40	393,120.69
其他费用	460,328.96	836,451.53
合 计	19,572,475.85	37,239,821.67

## 22、管理费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
工资薪酬	3,528,284.06	6,839,114.44
行政办公费用	434,157.00	1,098,794.47
折旧及摊销费	284,502.59	463,213.80
劳务费	66,539.41	311,341.08
业务招待费	26,159.44	116,584.65
税费		17,988.75
其他费用	57,955.52	80,642.56
合 计	4,397,598.02	8,927,679.75

## 23、财务费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
利息支出		-



项目	2018年1-8月	2017年度
减：利息收入	5,909.27	6,714.99
手续费	115,014.90	251,019.72
票据贴现费用	-154,427.93	-104,912.52
其他		-
合计	-45,322.30	139,392.21

## 24、资产减值损失

项目	2018年1-8月	2017年度
坏账损失	61,088.77	-276,365.17
存货跌价损失	-	-
合计	61,088.77	-276,365.17

## 25、其他收益

计入当期损益的政府补助：

项目	2018年1-8月	2017年度	与资产相关/与收益相关
企业稳定岗位补贴	-	99,228.06	与收益相关
合计	-	99,228.06	

## 26、营业外收入

项目	2018年1-8月	2017年度
非流动资产报废利得合计	-	-
其中：固定资产报废利得	-	-
违约金收入	-	31,666.00
罚款收入	-	87,500.00
确实无法支付的应付款项	-	523,846.96
浦珠路拆迁房租补偿款	200,000.00	21,955.00
其他	-	-
合计	200,000.00	664,967.96

## 27、营业外支出

项目	2018年1-8月	2017年度
非流动资产报废损失合计	31,889.92	-
其中：固定资产报废损失	31,889.92	-
罚款及滞纳金	6.03	24,356.41

项 目	2018年1-8月	2017年度
捐赠支出	-	2,000.00
其他	-	31,826.11
合 计	31,895.95	58,182.52

## 28、所得税费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
本期所得税费用	-	-
上年所得税汇算清缴差额	-	-
递延所得税费用	-2,191,683.86	29,047.06
合 计	-2,191,683.86	29,047.06

## 29、现金流量表补充资料

## (1) 补充资料

项目	2018年1-8月	2017年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-6,590,515.39	320,167.92
加：资产减值准备	61,088.77	-276,365.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	416,571.64	690,558.02
无形资产摊销	108,310.35	165,776.47
长期待摊费用摊销	755,529.39	2,389,779.89
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）	31,889.92	-
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）	-	-
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）	-2,191,683.86	29,047.06
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）	6,847,943.70	11,417,870.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,678,868.78	4,150,279.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,452,154.09	-16,941,635.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,665,849.21	1,945,479.80
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,553,946.70	2,308,334.62

项目	2018年1-8月	2017年度
减：现金的期初余额	2,308,334.62	1,208,432.02
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	2,245,612.08	1,099,902.60

## (2) 现金及现金等价物

项目	2018年08月31日	2017年12月31日
一、现金	4,553,946.70	2,308,334.62
其中：库存现金	15,458.65	235.61
可随时用于支付的银行存款	4,538,488.05	2,308,099.01
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、现金及现金等价物余额	4,553,946.70	2,308,334.62

## 六、关联方关系及其交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	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
南京华东医药有限公司	股份公司	南京市	梁玉堂	化学原料及产品等销售	3,000.00	70.00%	70.00%

## 2、本公司的子公司情况

无。

## 3、本公司合营企业情况

无。

## 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
金陵药业股份有限公司天峰制药厂	母公司
南京彩塑包装有限公司	与公司同一母公司
南京药业股份有限公司	与公司同一实际控制人
南京白敬宇制药有限责任公司	母公司的联营企业



关联方名称	与本公司的关系
南京益同药业有限公司	母公司的联营企业
南京荐康邮捷商贸连锁有限公司	与公司同一实际控制人
南京医药药事服务有限公司	与公司同一实际控制人
江苏华晓医药物流有限公司	与公司同一实际控制人
南京医药医疗用品有限公司	与公司同一实际控制人
金陵药业股份有限公司梅峰制药厂	母公司
南京医药国药有限公司	与公司同一实际控制人
南京医药股份有限公司	与公司同一实际控制人

## 5、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价方式	2018年1-8月	2017年度
金陵药业股份有限公司天峰制药厂	销售产品	市场价	-	-
南京彩塑包装有限公司	销售产品	市场价	-	-
南京医药股份有限公司	销售产品	市场价	-	4,608,150.80
南京医药药事服务有限公司	销售产品	市场价	-	-
南京药业股份有限公司	销售产品	市场价	-	5,550,812.88
南京医药国药有限公司	采购产品	市场价	1,094,783.57	-
南京医药股份有限公司	采购产品	市场价	5,290,265.6	-
南京药业股份有限公司	采购产品	市场价	2,175,270.55	-
南京白敬宇制药有限责任公司	采购产品	市场价	21,218.87	-
江苏华晓医药物流有限公司	采购产品	市场价	195,257.22	-
南京医药医疗用品有限公司	采购产品	市场价	-	108,315.07
南京华东医药有限公司	采购产品	市场价	4,497,530.19	13,066,634.37

## 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018年08月31日	2017年12月31日
预付账款	南京医药药事服务有限公司	-	55.76
其他应收款	南京华东医药有限责任公司	259,340.45	104,912.52
应付账款	南京医药医疗用品有限公司	-	157,882.09
应付账款	南京医药国药有限公司	1,145,874.69	-
应付账款	南京药业股份有限公司	490,956.96	199,488.27
应付账款	南京荐康邮捷商贸连锁有限公司	34,693.53	34,693.53
应付账款	南京医药股份有限公司	721,426.20	288,114.40
应付账款	南京白敬宇制药有限责任公司	4,417.05	2,532.31
应付账款	南京益同药业有限公司	3,225.81	3,225.81
应付账款	江苏华晓医药物流有限公司	173,520.46	

项目名称	关联方	2018年08月31日	2017年12月31日
其他应付款	南京华东医药有限责任公司	-	2,000,000.00

#### 7、其他关联交易情况

无。

#### 8、关联方为公司提供担保情况

无。

#### 9、关联方承诺

无。

### 七、或有事项

截止2018年08月31日，公司无需披露的或有事项。

### 八、承诺事项

截止2018年08月31日，公司无需披露的重大承诺事项。

### 九、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需披露的资产负债表日后重大非调整事项。

### 十、其他重要事项

截止报告日，公司无需披露的其他重要事项。

编号 320100000201801260078



请于每年1月1日至6月30日上网申报上一年度工商年报，逾期未报将被标记为经营异常状态或列入经营异常名录并向社会公示，年报网址见营业执照左下方。

# 营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (1/1)

名 称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平 陈惠珍

成 立 日 期 2013年11月04日

合 伙 期 限 2013年11月04日至2033年10月31日

经 营 范 围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



00069601

登 记 机 关



2018 年 01 月 26 日





证书序号: 000445

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40



发证时间: 二〇一九年十二月十一日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28



姓名	陈莉
性别	女
出生日期	1973-05-22
工作单位	江苏天衡会计师事务所有限公司
身份证号码	321102197305220043



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.



陈莉(320000100033)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

320000100033

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

一九九九年九月九日

2010 4 1



年 月 日



汤静(320000104749)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



汤静(320000104749)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



姓名 汤静  
Full name 女  
性别 女  
Sex 1984-12-25  
出生日期 天衡会计师事务所(特殊普通合  
Date of birth 伙)  
工作单位  
Working unit 342626198412292064  
身份证号码  
Identity card No.

发证日期: 2014年04月30日  
Date of Issuance

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 320000104749  
No. of Certificate

