

陕西新高新药业有限公司
审计报告
上会师报字(2018)第 5340 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 5340 号

陕西新高新药业有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了陕西新高新药业有限公司(以下简称“新高新药业公司”)财务报表,包括 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表,2018 年 1 月至 7 月、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了新高新药业公司 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2018 年 1 月至 7 月、2017 年度的公司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,我们独立于新高新药业公司,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

新高新药业公司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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估新高新药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新高新药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新高新药业公司的财务报告过程。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对导致对新高新药业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新高新药业公司不能持续经营。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张素霞



中国注册会计师

唐家波



二〇一八年九月十九日


资产负债表

货币单位：人民币元

编制单位：陕西高新药业股份有限公司	附注	2018年7月31日	2017年12月31日	项目	附注	2018年7月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、1	417,188.49	20,038,712.52	短期借款	五、13	5,000,000.00	7,700,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	30,658,635.34	39,114,443.18	应付账款	五、14	11,552,662.35	24,233,705.71
预付款项	五、3	96,076.85	1,730,792.47	预收款项	五、15	15,870.00	1,335,039.99
应收利息				应付职工薪酬	五、16	2,120,979.81	1,508,254.00
应收股利				应交税费	五、17	3,571,378.37	2,566,998.12
其他应收款	五、4	25,368,152.26	10,806,098.68	应付利息			
存货	五、5	5,017,920.72	6,845,474.04	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	五、18	20,042,220.00	18,371,646.24
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	五、6	3,656,748.02	1,464,774.60	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		65,214,721.68	80,000,295.49	其他流动负债			
				流动负债合计		42,303,110.53	55,715,644.06
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、7	6,537,238.19	12,623,852.44	递延收益			
在建工程	五、8	5,487,473.83		递延所得税负债			
工程物资	五、9	46,601.94		其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		42,303,110.53	55,715,644.06
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、10	12,978.63	24,196.55	实收资本	五、19	45,000,000.00	45,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产	五、11	904,955.19	894,831.93	资本公积			
其他非流动资产	五、12	13,200,528.41	7,232,085.00	减：库存股			
非流动资产合计		26,189,776.19	20,774,965.92	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、20	4,101,387.34	59,617.35
				所有者权益合计		49,101,387.34	45,059,617.35
资产总计		91,404,497.87	100,775,261.41	负债和所有者权益总计		91,404,497.87	100,775,261.41

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利润表

货币单位：人民币元

	附注	2018年1月至7月	2017年度	项目	附注	2018年1月至7月	2017年度
一、营业收入	五、21	53,522,974.64	119,365,854.95	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	五、21	33,656,555.23	78,668,892.53	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
营业税金及附加	五、22	367,192.05	674,696.10	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
销售费用	五、23	12,326,178.50	27,064,555.35	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			
管理费用	五、24	1,143,780.76	2,943,867.47				
财务费用	五、25	236,070.78	193,047.02	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失	五、26	801,527.76	804,242.51	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			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	408,450.16	388,661.78	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、现金流量套期损益的有效部分			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				5、外币财务报表折算差额			
其他收益				6、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,400,119.72	9,405,215.75				
加：营业外收入							
减：营业外支出							
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,400,119.72	9,405,215.75	六、综合收益总额		4,041,769.99	8,612,500.73
减：所得税费用	五、28	1,358,349.73	792,715.02				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,041,769.99	8,612,500.73	七、每股收益：			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,041,769.99	8,612,500.73	(一) 基本每股收益			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				(二) 稀释每股收益			



编制单位：陕西高新药业股份有限公司

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

货币单位：人民币元

编制单位：陕西高新药业股份有限公司

项目	附注	2018年1月至7月	2017年度	项目	附注	2018年1月至7月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		64,923,595.68	137,289,441.94	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	1,672,686.63	1,633.49	取得借款收到的现金			7,700,000.00
经营活动现金流入小计		66,596,282.31	137,291,075.43	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		47,798,183.08	91,665,848.05	筹资活动现金流入小计			7,700,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,589,138.01	2,023,698.41	偿还债务支付的现金		2,700,000.00	
支付的各项税费		3,633,963.63	3,879,028.23	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,948.12	166,916.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	22,433,891.62	42,727,081.68	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		75,455,176.34	140,295,656.37	筹资活动现金流出小计		2,919,948.12	166,916.77
经营活动产生的现金流量净额		-8,858,894.03	-3,004,580.94	筹资活动产生的现金流量净额		-2,919,948.12	7,533,083.23
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金			15,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		408,450.16	388,661.78				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		-17,429,550.61	-1,751,678.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		21,503,487.12	74,133.95
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		4,073,936.51	-1,677,544.39
投资活动现金流入小计		408,450.16	15,388,661.78				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,059,158.62	6,668,842.41				
投资支付的现金			15,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		6,059,158.62	21,668,842.41				
投资活动产生的现金流量净额		-5,650,708.46	-6,280,180.63				

法定代表人：  赵平

主管会计工作负责人： 李永刚

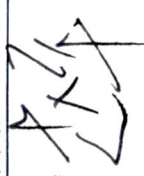
会计机构负责人： 刁伟忠

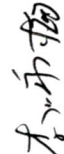


所有者权益变动表

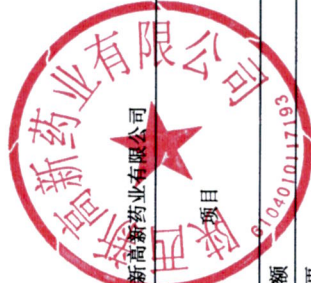
货币单位：人民币元

项目	2018年1月至7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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	45,000,000.00									59,617.35	45,059,617.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	45,000,000.00									59,617.35	45,059,617.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										4,041,769.99	4,041,769.99
（一）综合收益总额										4,041,769.99	4,041,769.99
（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、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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	45,000,000.00									4,101,387.34	49,101,387.34

法定代表人：  赵平

主管会计工作负责人：  李淑

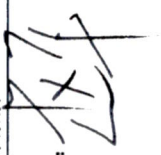
会计机构负责人：  李淑



所有者权益变动表 (续1)

货币单位: 人民币元

项目	2017年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	45,000,000.00						36,447,116.62
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	45,000,000.00						36,447,116.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							8,612,500.73
(二) 所有者投入和减少资本							8,612,500.73
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、对所有者 (或股东) 的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
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	45,000,000.00						45,059,617.35

法定代表人:  赵平

主管会计工作负责人: 李永梅

会计机构负责人: 王德池



一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 陕西新高新药业有限公司(以下简称“公司”);
- (2) 注册资本: 人民币肆仟伍佰万元(人民币 45,000,000.00 元);
- (3) 公司住所: 陕西省西咸新区沣西新城世纪大道中段 55 号清华科技园科技会展中心附 5 层 510 号;
- (4) 法定代表人: 赵平;
- (5) 营业执照统一社会信用代码: 91611100786985269D;
- (6) 经营范围: 中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品(不含疫苗)、蛋白同化制剂、肽类激素、医疗器械,保健用品,化妆品、日用化工用品(不含危险品)、消毒用品、保洁用品、杀虫剂的销售;普通货物运输;物流信息咨询。(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)。

2、历史沿革

(1) 公司设立

公司成立于 2006 年,由自然人赵平出资设立,成立时注册资本 100 万元,2006 年 05 月 25 日取得企业法人营业执照。首次出资业经陕西兴华有限责任会计师事务所出具的陕兴验字(2006)05-28 号验字报告审验。

(2) 2009 年股权转让

2009 年 8 月,赵平将 40.00%的出资分别转让给马宁、王毅、贺宏伟、赵海晏。变更后的出资结构如下:

<u>股东名称</u>	<u>出资额(万元)</u>	<u>出资比例</u>
赵平	60.00	60.00%
马宁	39.70	39.70%
王毅	0.10	0.10%
贺宏伟	0.10	0.10%
赵海晏	<u>0.10</u>	<u>0.10%</u>
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00%</u>

(3) 2009 年增资

2009 年 8 月 26 日公司召开第一次股东会决定,注册资本由 100 万元增加至 1,000 万元,各股东于 2009 年 9 月 7 日出资到位,本次出资业经陕西新元会计师事务所有限公司出具的陕新会验(2009)059 号验资报告审验。变更后的出资结构如下:

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股东名称	出资额(万元)	出资比例
赵平	600.00	60.00%
马宁	397.00	39.70%
王毅	1.00	0.10%
贺宏伟	1.00	0.10%
赵海晏	1.00	0.10%
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(4) 2014年增资

2014年4月21日公司召开第七次股东会决议决定,注册资本由1,000万元变更为认缴4,500万元,从2014年开始陆续增资至2016年增资完毕,增资完成后的出资结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
赵平	2,700.00	60.00%
马宁	1,665.00	37.00%
王毅	45.00	1.00%
贺宏伟	45.00	1.00%
赵海晏	45.00	1.00%
合计	<u>4,500.00</u>	<u>100.00%</u>

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、营业周期

正常营业周期是指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。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、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

人民币元。

5、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银行存款；现金等价物是指公司持有的期限短(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现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,将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的公允价值变动计入当期损益。

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

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。

处置持有至到期投资时,应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时,应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 所转移金融资产的账面价值;
- ② 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

7、应收款项

(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:公司将大于100万元(含100万元)的应收款项,确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:在资产负债表日,公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,经测试发生了减值的,按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备;对单项测试未减值的应收款项,会同单项金额非重大的应收款项,按类似的信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据

确定组合的依据为账龄组合,以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

② 按组合计提坏账准备的计提方法:账龄分析法。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备,确定的坏账准备计提比例为:

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)	5.00%	5.00%
1-2年(含2年)	10.00%	10.00%
2-3年(含3年)	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

① 单项计提坏账准备的理由: 单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

② 坏账准备的计提方法: 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。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款按个别认定法进行减值测试。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。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括包装物、库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 将其差额计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输设备	4年	5.00%	23.75%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
其他	5年	5.00%	19.00%

10、在建工程

(1) 在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量;

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

11、借款费用

(1) 公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(3) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

12、无形资产

(1) 无形资产,是指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。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命：

项目	摊销年限
软件	5年

13、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等非流动非金融资产，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。

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量的最小资产组合。

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。

14、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时;
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本;
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动;
- ④ 为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

15、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

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

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。

16、收入

销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 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;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入公司;

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司确认销售收入的具体原则:公司根据发货进行收入确认,产品销售收入金额已确定,相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

17、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。

18、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内,公司无重大会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内,公司无重大会计估计变更事项。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、16%、3%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
现金	32,457.11	18,820.32
银行存款	384,731.38	20,019,892.20
合计	417,188.49	20,038,712.52

期末银行存款中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

陕西高新药业股份有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	2018年7月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	32,307,648.31	100.00%	1,649,012.97	5.10%	30,658,635.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>32,307,648.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,649,012.97</u>	5.10%	<u>30,658,635.34</u>

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	41,215,500.66	100.00%	2,101,057.48	5.10%	39,114,443.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>41,215,500.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,101,057.48</u>	5.10%	<u>39,114,443.18</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	31,887,477.31	1,594,373.87	5.00%	40,409,851.66	2,020,492.58	5.00%
1至2年(含2年)	388,616.00	38,861.60	10.00%	805,649.00	80,564.90	10.00%
2至3年(含3年)	31,555.00	15,777.50	50.00%	-	-	50.00%
3年以上	=	=	100.00%	=	=	100.00%
合计	<u>32,307,648.31</u>	<u>1,649,012.97</u>	5.10%	<u>41,215,500.66</u>	<u>2,101,057.48</u>	5.10%

注:确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收账款除外,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账款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计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1月至7月计提坏账准备金额-452,044.51元,2017年度计提坏账准备金额-488,982.52元;无收回或转回坏账准备金额。

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2018年7月31日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	80,796.90	84.10%	1,658,931.59	95.85%
1至2年(含2年)	-	-	48,000.00	2.77%
2至3年(含3年)	<u>15,279.95</u>	<u>15.90%</u>	<u>23,860.88</u>	<u>1.38%</u>
合计	<u>96,076.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,730,792.47</u>	<u>100.00%</u>

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2018年7月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	26,915,858.33	100.00%	1,547,706.07	5.75%	25,368,152.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>26,915,858.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,547,706.07</u>	5.75%	<u>25,368,152.26</u>

类别	2017年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	11,438,560.30	100.00%	632,461.62	5.53%	10,806,098.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>11,438,560.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>632,461.62</u>	5.53%	<u>10,806,098.68</u>

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7月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	24,682,971.33	1,234,148.57	5.00%	11,287,888.30	564,394.42	5.00%
1至2年(含2年)	2,082,215.00	208,221.50	10.00%	90,672.00	9,067.20	10.00%
2至3年(含3年)	90,672.00	45,336.00	50.00%	2,000.00	1,000.00	50.00%
3年以上	<u>60,000.00</u>	<u>60,000.00</u>	100.00%	<u>58,000.00</u>	<u>58,000.00</u>	100.00%
合计	<u>26,915,858.33</u>	<u>1,547,706.07</u>	5.75%	<u>11,438,560.30</u>	<u>632,461.62</u>	5.53%

注:确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的其他应收款除外,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其他应收款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计提的比例。

陕西高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1月至7月计提坏账准备金额 915,244.45 元，2017年度计提坏账准备金额 459,946.42 元；
无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年7月31日	2017年12月31日
往来借款	24,162,500.00	8,900,000.00
业务保证金	2,630,025.00	2,538,560.30
其他	123,333.33	=
合计	26,915,858.33	11,438,560.30

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,441,022.45	423,101.73	5,017,920.72	7,691,282.65	845,808.61	6,845,474.04

(2) 存货跌价准备

存货种类	2017年	本期增加		本期减少		2018年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	7月31日
库存商品	845,808.61	338,327.82	-	761,034.70	-	423,101.73

计提存货跌价准备的原因：存货可变现净值低于账面成本。

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售。

6、其他流动资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
理财产品	3,656,748.02	1,464,774.60

陕西高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、投资性房地产

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
2017年12月31日	-
本期增加	7,141,500.64
其中：固定资产转入	7,141,500.64
本期减少	-
其中：处置或报废	-
2018年7月31日	7,141,500.64
(2) 投资性房地产累计折旧	
2017年12月31日	-
本期增加	604,262.45
其中：计提	67,782.24
固定资产转入	536,480.21
本期减少	-
其中：处置或报废	-
2018年7月31日	604,262.45
(3) 账面价值	
2018年7月31日	6,537,238.19
2017年12月31日	-

8、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 账面原值						
2017年12月31日	12,045,462.49	124,491.62	526,009.91	2,840,649.63	178,358.22	15,714,971.87
本期增加	-	21,709.40	22,403.87	-	-	44,113.27
其中：购置	-	21,709.40	22,403.87	-	-	44,113.27
本期减少	7,141,500.64	-	-	-	-	7,141,500.64
其中：转入投资性房地产	7,141,500.64	-	-	-	-	7,141,500.64
2018年7月31日	4,903,961.85	146,201.02	548,413.78	2,840,649.63	178,358.22	8,617,584.50
(2) 累计折旧						
2017年12月31日	1,027,551.88	44,528.29	406,541.19	1,455,719.37	156,778.70	3,091,119.43
本期增加	265,977.45	7,930.11	33,507.39	264,047.06	4,009.44	575,471.45
其中：计提	265,977.45	7,930.11	33,507.39	264,047.06	4,009.44	575,471.45
本期减少	536,480.21	-	-	-	-	536,480.21
其中：转入投资性房地产	536,480.21	-	-	-	-	536,480.21
2018年7月31日	757,049.12	52,458.40	440,048.58	1,719,766.43	160,788.14	3,130,110.67
(3) 账面价值						
2018年7月31日	4,146,912.73	93,742.62	108,365.20	1,120,883.20	17,570.08	5,487,473.83
2017年12月31日	11,017,910.61	79,963.33	119,468.72	1,384,930.26	21,579.52	12,623,852.44

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、在建工程

项目	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
零星工程	46,601.94	-	46,601.94	-	-	-

10、无形资产

项目	软件
账面原值	
2017年12月31日	96,153.83
本期增加	-
其中：购置	-
本期减少	-
其中：处置	-
2018年7月31日	96,153.83
累计摊销	
2017年12月31日	71,956.98
本期增加	11,217.92
其中：计提	11,217.92
本期减少	-
其中：处置	-
2018年7月31日	83,174.90
账面价值	
2018年7月31日	12,978.93
2017年12月31日	24,196.85

11、递延所得税资产

项目	2018年7月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	904,955.19	3,619,820.77	894,831.93	3,579,327.71

12、其他非流动资产

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
预付土地款	12,968,443.41	7,000,000.00
预付购房款	<u>232,085.00</u>	<u>232,085.00</u>
合计	<u>13,200,528.41</u>	<u>7,232,085.00</u>

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	=	2,700,000.00
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>7,700,000.00</u>

说明：期末抵押借款赵平及其妻子刘亚青同时提供担保。

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
余额	11,552,662.35	24,233,705.71
其中：账龄1年以上的余额	5,618,697.86	8,394,044.19

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
余额	15,870.00	1,335,039.99
其中：账龄超过1年的余额	-	796,053.99

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
短期薪酬	1,508,254.00	1,956,942.22	1,344,216.41	2,120,979.81
离职后福利-设定提存计划	=	244,921.60	244,921.60	=
合计	<u>1,508,254.00</u>	<u>2,201,863.82</u>	<u>1,589,138.01</u>	<u>2,120,979.81</u>

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,500,000.00	1,759,414.00	1,151,414.00	2,108,000.00
职工福利费	-	93,258.50	93,258.50	-
社会保险费	-	95,058.41	95,058.41	-
其中：医疗保险费	-	95,058.41	95,058.41	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-
职工教育经费	-	-	-	-
工会经费	8,254.00	9,211.31	4,485.50	12,979.81
合计	<u>1,508,254.00</u>	<u>1,956,942.22</u>	<u>1,344,216.41</u>	<u>2,120,979.81</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
基本养老保险费	-	236,014.12	236,014.12	-
失业保险费	-	8,907.48	8,907.48	-
合计	-	<u>244,921.60</u>	<u>244,921.60</u>	-

17、应交税费

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
增值税	1,275,774.06	1,495,551.10
企业所得税	2,142,214.06	858,922.76
城市维护建设税	61,247.12	104,688.60
教育费附加	26,248.77	44,866.53
地方教育费附加	17,499.17	29,911.03
印花税	27,040.04	22,298.14
水利基金	21,240.37	10,639.00
个人所得税	114.78	120.96
合计	<u>3,571,378.37</u>	<u>2,566,998.12</u>

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
往来借款	20,000,000.00	18,329,426.24
保证金	42,220.00	42,220.00
合计	<u>20,042,220.00</u>	<u>18,371,646.24</u>

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 期末账龄超过1年的其他应付款为业务保证金 42,220.00 元。

19、实收资本

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
赵平	27,000,000.00	-	-	27,000,000.00
马宁	16,650,000.00	-	-	16,650,000.00
王毅	450,000.00	-	-	450,000.00
贺宏伟	450,000.00	-	-	450,000.00
赵海晏	450,000.00	=	=	450,000.00
合计	45,000,000.00	=	=	45,000,000.00

20、未分配利润

项目	2018年1月至7月	2017年度
期初未分配利润	59,617.35	-8,552,883.38
加：本期净利润	4,041,769.99	8,612,500.73
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	4,101,387.34	59,617.35

21、营业收入、营业成本

营业收入、营业成本按业务类别分类

项目	2018年1月至7月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,388,618.58	33,588,772.99	119,326,387.38	78,668,892.53
其他业务	134,356.06	67,782.24	39,467.57	=
合计	53,522,974.64	33,656,555.23	119,365,854.95	78,668,892.53

22、税金及附加

项目	2018年1月至7月	2017年度
城建税	174,705.15	313,532.17
教育费附加	74,873.63	134,370.92
地方教育费附加	49,915.75	89,580.62
水利基金	32,039.79	91,651.15
房产税	15,178.63	-
印花税	16,019.90	35,809.74
车船税	4,459.20	9,751.50
合计	367,192.05	674,696.10

陕西高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、销售费用

项目	2018年1月至7月	2017年度
职工薪酬	1,983,645.30	2,911,115.70
办公费	16,107.51	124,583.69
市场推广费	8,896,700.51	21,150,793.77
运输费	457,515.15	1,887,838.95
业务招待费	233,406.00	67,357.34
折旧费	144,696.26	74,641.37
差旅费	213,756.79	294,974.55
其他	<u>380,350.98</u>	<u>553,249.98</u>
合计	<u>12,326,178.50</u>	<u>27,064,555.35</u>

24、管理费用

项目	2018年1月至7月	2017年度
职工薪酬	218,218.51	620,836.71
折旧费	518,275.19	866,599.32
办公费	95,856.61	481,262.65
业务招待费	83,198.00	82,013.00
差旅费	27,232.76	40,087.38
其他	<u>200,999.69</u>	<u>853,068.41</u>
合计	<u>1,143,780.76</u>	<u>2,943,867.47</u>

25、财务费用

项目	2018年1月至7月	2017年度
利息支出	219,948.12	166,916.77
减：利息收入	2,112.87	- 1,633.49
汇兑损失	-	-
其他	<u>18,235.53</u>	<u>27,763.74</u>
合计	<u>236,070.78</u>	<u>193,047.02</u>

26、资产减值损失

项目	2018年1月至7月	2017年度
坏账损失	463,199.94	-29,036.10
存货跌价损失	<u>338,327.82</u>	<u>833,278.61</u>
合计	<u>801,527.76</u>	<u>804,242.51</u>

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、投资收益

项目	2018年1月至7月	2017年度
理财产品收益	408,450.16	388,661.78

28、所得税费用

项目	2018年1月至7月	2017年度
当期所得税费用	1,368,472.99	925,639.44
递延所得税费用	-10,123.26	-132,924.42
合计	<u>1,358,349.73</u>	<u>792,715.02</u>

29、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1月至7月	2017年度
利息收入	2,112.87	1,633.49
其他	<u>1,670,573.76</u>	=
合计	<u>1,672,686.63</u>	<u>1,633.49</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1月至7月	2017年度
支付的销售费用	6,636,423.93	17,799,333.94
支付的管理费用	308,009.61	1,440,310.53
往来款	15,477,298.03	23,466,016.17
其他	<u>12,160.05</u>	<u>21,421.04</u>
合计	<u>22,433,891.62</u>	<u>42,727,081.68</u>

30、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2018年1月至7月	2017年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,041,769.99	8,612,500.73
加：资产减值准备	801,527.76	804,242.51
固定资产折旧	643,253.69	941,240.69
无形资产摊销	11,217.92	19,230.72
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
(收益以“-”号填列)		

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2018年1月至7月	2017年度
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	219,948.12	166,916.77
投资损失(收益以“一”号填列)	-408,450.16	-388,661.78
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-10,123.26	-132,924.42
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,489,225.50	-1,883,974.86
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-4,934,730.06	3,313,904.82
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-10,712,533.53	-14,457,056.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,858,894.03	-3,004,580.94
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	417,188.49	20,038,712.52
减: 现金的年初余额	20,038,712.52	74,133.95
加: 现金等价物的期末余额	3,656,748.02	1,464,774.60
减: 现金等价物的年初余额	1,464,774.60	23,181,031.51
现金及现金等价物净增加额	-17,429,550.61	-1,751,678.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
① 现金	417,188.49	20,038,712.52
其中: 库存现金	32,457.11	18,820.32
可随时用于支付的银行存款	384,731.38	20,019,892.20
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	3,656,748.02	1,464,774.60
其中: 银行理财产品	3,656,748.02	1,464,774.60
③ 期末现金及现金等价物余额	4,073,936.51	21,503,487.12

31、期末所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	受限期限
固定资产-房屋	4,146,912.74	向银行抵押借款	2017.9.28-2018.09.27
投资性房地产	6,537,238.19	向银行抵押借款	2017.09.28-2018.09.27

六、关联方及关联交易

1、公司的控股股东情况

<u>控股股东名称</u>	<u>控股股东对企业的持股比例</u>	<u>控股股东对企业表决权比例</u>
赵平	60%	60%

2、公司的其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与公司关系</u>
马宁	出资比例37%的主要股东
陕西新高新医药物流有限公司	公司股东设立的企业
咸阳好一生大药房有限公司	公司控股股东控制的企业

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额(万元)</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
赵平、刘亚青	500.00	2017年9月28日	2018年9月27日	否

(2) 关联方应收应付款项

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2018年7月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
其他应收款	赵平	24,162,500.00	-
应付账款	陕西新高新医药物流有限公司	-	400,000.00
其他应付款	陕西新高新医药物流有限公司	15,000,000.00	-
其他应付款	马宁	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	赵平	-	13,329,426.24

七、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

报告期内公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2018年9月19日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

陕西新高新药业有限公司
2018年1月至7月、2017年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

九、其他重要事项

报告期内公司无需要披露的其他重要事项。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201803050018

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日 至 2033 年 12 月 26 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、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018 年 03 月 05 日

本复印件已审核与原件一致