

# 常山生化药业（江苏）有限公司

## 审计报告

中喜审字【2017】第1790号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：[zhongxi@zhongxicpa.net](mailto:zhongxi@zhongxicpa.net)



# 审计报告

中喜审字【2017】第1790号

常山生化药业（江苏）有限公司：

我们审计了后附的常山生化药业（江苏）有限公司(以下简称“江苏公司”)财务报表，包括2017年9月30日的资产负债表，2017年1-9月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江苏公司管理层的责任。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。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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

三、审计意见

我们认为，江苏公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏公司2017年9月30日的财务状况以及2017年1-9月的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：赵艳丽

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李伟

中国·北京

二〇一七年十月二十七日

# 资产负债表

编制单位：常山生化药业(江苏)有限公司

2017年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五-1	18,433,221.83	18,766,314.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五-2		
应收账款	五-3	71,536,019.08	35,046,425.13
预付款项	五-4	2,576,584.30	455,915.44
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五-5	18,614.40	38,021.15
存货	五-6	44,114,199.45	50,279,981.29
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五-7		
<b>流动资产合计</b>		<b>136,678,639.06</b>	<b>104,586,657.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五-7	44,529,986.56	44,802,473.30
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	6,608,578.75	6,726,122.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五-9	187,482.91	95,019.42
其他非流动资产	五-10	191,500.00	84,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,517,548.22</b>	<b>51,708,215.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>188,196,187.28</b>	<b>156,294,873.26</b>

公司法定代表人：高树华

主管会计工作负责人：丁建文

会计机构负责人：夏志英

# 资产负债表

编制单位：常山生化药业(江苏)有限公司

2017年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五-11	5,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五-12	1,111,243.42	929,844.92
预收款项	五-13	28,266.55	509,185.34
应付职工薪酬	五-14	1,261,096.80	1,060,087.10
应交税费	五-15	5,545,347.64	1,747,764.43
应付利息	五-16	5,437.50	
应付股利			
其他应付款	五-17	279,135.99	274,288.15
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,230,527.90</b>	<b>4,521,169.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五-18	12,221,388.19	12,483,275.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,221,388.19</b>	<b>12,483,275.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,451,916.09</b>	<b>17,004,444.99</b>
<b>股东权益</b>			
实收资本	五-19	66,000,000.00	66,000,000.00
资本公积	五-20	7,362,489.03	7,362,489.03
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五-21	8,461,373.79	8,461,373.79
一般风险准备			
未分配利润	五-22	80,920,408.37	57,466,565.45
<b>股东权益合计</b>		<b>162,744,271.19</b>	<b>139,290,428.27</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>188,196,187.28</b>	<b>156,294,873.26</b>

公司法定代表人：高树华

主管会计工作负责人：丁建文

会计机构负责人：夏志英

# 利润表

编制单位：常山生化药业（江苏）有限公司

2017年1-9月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	五-23	154,552,714.21	150,585,131.99
减：营业成本	五-23	114,941,758.67	112,569,994.72
税金及附加	五-24	1,438,283.85	1,061,206.11
销售费用	五-25	386,857.99	453,211.68
管理费用	五-26	6,219,451.28	7,981,410.58
财务费用	五-27	253,453.61	1,817,627.07
资产减值损失	五-28	369,853.91	-27,680.17
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）		30,943,054.90	26,729,362.00
加：营业外收入	五-29	362,422.98	401,037.64
减：营业外支出	五-30	8,097.25	3,237.71
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,297,380.63	27,127,161.93
减：所得税费用	五-31	7,843,537.71	2,087,680.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,453,842.92	25,039,481.24
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		23,453,842.92	25,039,481.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：高树华

主管会计工作负责人：丁建文

会计机构负责人：夏志英

# 现金流量表

编制单位：常山生化药业（江苏）有限公司

2017年1-9月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
<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		47,186,802.65	20,743,021.35
收到的税费返还		2,079,326.01	3,014,723.12
收到其他与经营活动有关的现金	五-32	349,396.05	1,876,988.84
经营活动现金流入小计		49,615,524.71	25,634,733.31
购买商品、接受劳务支付的现金		17,516,614.46	18,517,468.84
支付给职工以及为职工支付的现金		7,029,593.33	8,382,226.76
支付的各项税费		13,107,040.76	11,094,243.77
支付其他与经营活动有关的现金	五-32	2,152,377.92	1,955,716.37
经营活动现金流出小计		39,805,626.47	39,949,655.74
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,809,898.24</b>	<b>-14,314,922.43</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		46,041.42	34,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		46,041.42	34,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,189,032.74	190,006.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,189,032.74	190,006.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,142,991.32</b>	<b>-155,506.00</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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五-32	455,900,000.00	479,430,355.56
筹资活动现金流入小计		460,900,000.00	479,430,355.56
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	五-32	467,900,000.00	448,154,800.00
筹资活动现金流出小计		467,900,000.00	448,154,800.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,000,000.00</b>	<b>31,275,555.56</b>
<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>			
加：期初现金及现金等价物余额		18,766,314.91	1,961,187.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,433,221.83</b>	<b>18,766,314.91</b>

公司法定代表人：高树华

主管会计工作负责人：丁建文

会计机构负责人：夏志英

# 所有者权益变动表

编制单位：常山生化药业（江苏）有限公司

2017年1-9月

单位：人民币元

项 目	本年金额					上年金额				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	66,000,000.00	7,362,489.03	8,461,373.79	57,466,565.45	139,290,428.27	66,000,000.00	7,125,689.03	5,957,425.67	34,931,032.33	114,014,147.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
<b>二、本年初余额</b>	66,000,000.00	7,362,489.03	8,461,373.79	57,466,565.45	139,290,428.27	66,000,000.00	7,125,689.03	5,957,425.67	34,931,032.33	114,014,147.03
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				23,453,842.92	23,453,842.92		236,800.00	2,503,948.12	22,535,533.12	25,276,281.24
（一）综合收益总额				23,453,842.92	23,453,842.92				25,039,481.24	25,039,481.24
（二）所有者投入和减少资本							236,800.00			236,800.00
1.所有者投入的普通股										
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							236,800.00			236,800.00
（三）利润分配								2,503,948.12	-2,503,948.12	
1.提取盈余公积								2,503,948.12	-2,503,948.12	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）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（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										
<b>四、本年年末余额</b>	66,000,000.00	7,362,489.03	8,461,373.79	80,920,408.37	162,744,271.19	66,000,000.00	7,362,489.03	8,461,373.79	57,466,565.45	139,290,428.27

公司法定代表人：高树华

主管会计工作负责人：丁建文

会计机构负责人：夏志英

# 常山生化药业（江苏）有限公司

## 财务报表附注

### （2017年1-9月）

（除另有说明外，以人民币元为单位）

#### 一、公司基本情况

##### （一）历史沿革

常山生化药业（江苏）有限公司（以下简称本公司）前身是常州市天普生物化学制药厂，成立于1994年9月10日。

1997年10月16日，武进市农村产权制度改革办公室出具武改制复字（1997）第2613号文件，同意常州市天普生物化学制药厂从集体所有制企业改制为股份合作制企业，注册资本人民币为3,000万元。其中：广东天普生物化学制药有限公司（以下简称“广东天普”）出资2,400万元，占注册资本的80%；武进市湖塘镇乡镇企业管理站出资300万元，占注册资本的10%；广州市博普生物技术有限公司出资300万元，占注册资本的10%。以上出资，业经武进市阳湖资产评估事务所出具《查验注册资金证明书》予以验证。

2000年12月28日，公司股东会通过决议，增加注册资本3,600万元。变更后的注册资本为人民币6,600万元，其中：广东天普生物化学制药有限公司出资2,400万元，占注册资本的36.36%；武进市湖塘镇乡镇企业管理站出资300万元，占注册资本的4.55%；广州市博普生物技术有限公司出资800万元，占注册资本的12.12%；广东省科技创业投资公司出资3,000万元，占注册资本的45.45%；邓建国出资50万元，占注册资本的0.76%；席尚忠出资50万元，占注册资本的0.76%。以上出资，业经江苏武晋会计师事务所有限公司出具武会验（2000）第244号《验资报告》予以验证。

2004年8月17日，广东天普与广州市博普生物技术有限公司（以下简称“广州博普”）签订《股权转让协议》，广东天普将其持有的常州天普2,400万股股权，占注册资本36.36%，转让给广州博普。2004年11月1日，广东省科技创业投资公司（以下简称“广东创投”）与广州博普签订《股权转让协议》，广东创投将其所持有的常州天普3,000万股股权，占注册资本的45.45%，转让给广州博普；席尚忠与广州博普签订《股权转让协议》，席尚忠将其持有的常州天普50万股股权，

占注册资本的 0.76%，转让给广州博普；邓建国与广州博普签订《股权转让协议》，邓建国将其持有的常州天普 50 万股股权，占注册资本的 0.76%转让给广州博普；乡镇企业服务站与常州市武进湖塘集体资产经营公司（以下简称“集体资产公司”）签订《股权转让协议》，乡镇企业服务站将其持有的常州天普 300 万股股权，占注册资本的 4.55%，转让给常州市武进湖塘集体资产经营公司。上述转让完成后，广州博普与集体资产公司及耀恒投资股份有限公司（以下简称“耀恒投资”）三方共同签署《常州天普制药有限公司股权并购协议》，同意广州博普将其在本公司受让后的股权总数 6,300 万股中的 1,703.84 万股，占注册资本的 25.82%转让给耀恒投资。

本次股权转让后，广州市博普生物技术有限公司出资 4,596.16 万元，占注册资本的 69.63%；耀恒投资股份有限公司出资 1,703.84 万元，占注册资本的 25.82%；常州武进湖塘集体资产经营公司出资 300 万元，占注册资本的 4.55%。

2005 年 12 月 12 日，广州博普与广州天普海外药业有限公司（以下简称“天普海外”）签订《股权转让协议》，广州博普将其所持常州天普 4,596.16 万股股权，占注册资本的 69.63%，转让给天普海外。2006 年 12 月 28 日，经股东会决议，天普海外将其持有常州天普的 4,596.16 万股股权，占注册资本的 69.63%转让给广东天普生物化学医药股份有限公司（以下简称“广东天普”）；集体资产公司与广东天普签订股权转让协议，将其持有的常州天普 300 万股股权，占注册资本的 4.55%转让给广东天普；耀恒投资与 Famerise Group Ltd.签订股权转让协议，将其持有常州天普的 1,703.84 万股股权，占注册资本的 25.82%，转让给 Famerise Group Ltd.。本次股权转让后，广东天普生物化学医药股份有限公司出资 4,896.16 万元，占注册资本的 74.18%；Famerise Group Ltd.出资 1,703.84 万元，占注册资本的 25.82%。

2007 年 3 月 25 日，Famerise Group Ltd.与香港上联国际有限公司（以下简称“香港上联”）签订《股权转让协议》，Famerise Group Ltd.将其持有常州天普的 1,703.84 万股股权，占注册资本的 25.82%，转让给香港上联；2010 年 2 月 25 日，广东天普与常州诺金投资有限公司（以下简称“常州诺金”）签订《股权转让协议》，广东天普将其持有的常州天普 4,896.16 万股股权，占注册资本的 74.18%，转让给常州诺金；香港上联将其持有常州天普的 1,703.84 万股股权，占注册资本的 25.82%，转让给美赢投资咨询有限公司。本次股权转让后，常州诺金投资有限公司出资 4,896.16 万元，占注册资本的 74.18%；美赢投资咨询有限公司出资 1,703.84 万元，占注册资本的 25.82%。

2012 年 1 月 11 日，河北常山生化药业股份有限公司（以下简称“常山药业”）与常州诺金签订《附条件生效的股权转让合同》，常山药业收购常州诺金持有的 74.18%股权，收购完成后，本

公司成为常山药业的控股子公司。2012年10月15日公司更名为常山生化药业（江苏）有限公司。

公司注册资本 6,600 万元，其中河北常山生化药业股份有限公司出资 4,896.16 万元，持资比例为 74.18%；美赢投资咨询有限公司出资 1,703.84 万元，占注册资本的 25.82%。

## （二）行业性质

公司属于生物医药制造业。

## （三）经营范围

本公司经营范围：药品【片剂、硬胶囊剂、小容量注射剂（非最终灭菌、含预灌封注射器）、原料药（肝素钠、低分子量肝素钙、低分子量肝素钠〈达肝素钠、依诺肝素钠〉、氢溴酸加兰他敏、枸橼酸西地那非、那屈肝素钙）】制造，销售自产产品（涉及国家特别管理措施的除外、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）

## （四）公司主要产品

低分子肝素钙原料药、低分子肝素钠原料药。

## （五）其他

企业注册地址：江苏武进经济开发区果香路 18 号

企业法人营业执照统一社会信用代码：913204122509309646

注册资本：6,600 万元人民币

法定代表人：高树华

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，并基于公司采用的主要会计政策、会计估计而编制。

本公司财务报告的披露同时也遵照了中国证监会“证监会公告（2014）54 号”文件《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力

的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 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、完整的反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2、会计期间

本公司自公历一月一日至十二月三十一日止为一个会计期间。

#### 3、营业周期

本公司以 12 个月为一个经营周期。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 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）同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并，以购买日为取得对购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

##### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （3）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司持有的期限短、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确认为

现金等价物。

## 9、外币业务核算方法

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融资产、金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为四类：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贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类：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。

### （2）金融工具的确认依据和计量

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。

公司在初始确认金融资产时，均按公允价值计量，在进行后续计量时，四类资产的计量方式有

所不同。

①公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按取得时的公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产处置时其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；

②公司可供出售金融资产，按取得时该金融资产公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失直接计入资本公积。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益，同时原计入资本公积的公允价值变动额转入投资收益；

③公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，按双方合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置应收款项时，取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④公司持有至到期投资，按取得时该金融资产公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入，计入投资收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，持有期间按公允价值进行后续计量；其他金融负债，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按实际利率法，以摊余成本计量。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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（涉及可供出售金融资产）之和，与所转移金融资产账面价值之间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，将所转移金融资产整体账面价值在终止确认和未终止确认部分之间，按照各自相对公允价值进行分摊，并将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终止确认部分的金额（涉及可供出售金融资产）之和，与终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益。

如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

**（4）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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

**（5）金融资产和金融负债公允价值的确定**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确认其公允价值；不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格为基础确定其公允价值。

**（6）金融资产减值准备测试及提取方法**

资产负债表日公司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，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对贷款及应收款项、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。

可供出售的金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应予以转出计入当期损益。其中，属于可供出售债务工具的，在随后发生公允价值回升时，原减值准备可转回计入当期损益，属于可供出售权益工具投资，其减值准备不得通过损益转回。

**11、应收款项**

**（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单项金额在 200 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本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，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

## 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

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）	1%	1%
1—2 年（含 2 年）	5%	5%
2—3 年（含 3 年）	10%	10%
3—5 年（含 5 年）	50%	50%
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

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照信用风险组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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，计提坏账准备

**12、存货**

(1) 存货分类：公司存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：原材料在取得时按实际成本核算，领用和发出采用加权平均法；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司在资产负债表日，根据存

货全面清查的结果，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，可变现净值按估计的市价扣除估计完工成本及销售费用和税金后确定。

（4）存货的盘存制度：公司的存货盘存采用永续盘存制度。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：公司的低值易耗品和包装物在领用时将其价值一次性计入相关资产成本或当期损益。

### 13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- 1、已经就处置该非流动资产作出决议；
- 2、与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 3、该项转让很可能在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

### 14、长期股权投资

长期股权投资是投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （1）投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并，以购买日为取得对被购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的

被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

非企业合并形成的长期股权投资，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为投资成本；发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，合同或协议约定价值不公允的除外；具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益；以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

## （2）后续计量及损益确认方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，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，母公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，母公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

### （3）长期股权投资的处置

公司处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

公司的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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产折旧方法采用年限平均法，各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40年	5%	2.375%
机器设备	10年	5%	9.5%
运输设备	10年	5%	9.5%
电子及其他设备	5年	5%	19%

### （3）融资租入固定资产

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

公司融资租入的固定资产采用与自有固定资产应计提折旧相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 16、在建工程

（1）在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧。若尚未办理竣工决算手续，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算，造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产并计提折旧；待办理竣工决算手续后再按实际成本调整原估计的价值，但不再调整原已计提折旧额。

## 17、借款费用

（1）借款费用的内容及资本化原则：公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

（3）暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且

中断时间连续超过 3 个月的，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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

（4）借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，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；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

## 18、无形资产

（1）核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

（2）计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产使用寿命的复核：企业至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。

划分研究开发项目阶段研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有很大的不确定性。研究阶段发生的支出于发生时直接计入当期损益。

开发阶段是指已完成研究阶段的工作，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、产品等阶段。

开发阶段的支出同时符合以下条件的情况下，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术

上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

### 20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等长期资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）：本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费：本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费：本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤：本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### （2）离职后福利的会计处理方法

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，本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。

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业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；②企业确认与涉及支付辞退福利的相关的成本或费用时。

## 22、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：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。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

## 23、股份支付

本公司的股份支付为授予在公司及公司控股子公司任职的高级管理人员及核心技术（业务）人员的权益工具。

以权益结算的股份支付，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，激励对象出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，所有激励对象持有的全部未解锁的限制性股票均由公司回购注销。本公司取得激励对象认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务确认负债。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权激励对象人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

## 24、收入

（1）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与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- ④相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司商品销售方式采用直接销售，确认收入的具体条件如下：

公司与主要客户签订销售合同，根据实际订单向客户发出商品。国内销售部分出库后，经对方收货确认，向其开具销售发票确认收入；出口销售部分依据出库单、货运单据、出口报关单等开具出口发票确认销售收入。

（2）提供劳务：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，对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，并按相同的金额结转劳务成本；对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转入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入：

①利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 25、政府补助

公司能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时，确认政府补助。货币性资产按照收到或应收到的金额计量，非货币性政府补助按公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，以名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，但以名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

②资产负债表日，企业应当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取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 27、经营租赁和融资租赁会计处理

### （1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 28、主要会计政策、会计估计的变更

公司报告期无会计政策、会计估计的变更。

## 29、前期会计差错更正

公司报告期内无重大会计差错更正。

#### 四、税项

##### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
营业税	应税收入	5%
城建税	免抵税额、流转税额	7%
教育费附加	免抵税额、流转税额	3%
地方教育费附加	免抵税额、流转税额	2%

\*增值税：本公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。

#### 五、财务报表项目注释

本财务报表附注中“期末”指 2017 年 9 月 30 日，“期初”指 2016 年 12 月 31 日，“本期”指 2017 年 1-9 月，“上期”指 2016 年 1-12 月。

##### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金：	23,820.54	29,248.70
银行存款：	18,409,401.29	18,737,066.21
其他货币资金：		
合计	18,433,221.83	18,766,314.91

##### 2、应收票据

###### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
合计		

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额余额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	72,263,815.13	100.00%	727,796.05	1.01%	71,536,019.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	72,263,815.13	100.00%	727,796.05	1.01%	71,536,019.08

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,405,639.42	100.00%	359,214.29	1.01%	35,046,425.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	35,405,639.42	100.00%	359,214.29	1.01%	35,046,425.13

按账龄列示应收账款明细情况

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	72,258,605.13	722,586.05	1.00%
1至2年			
2至3年			
3至5年			
5年以上	5,210.00	5,210.00	100.00%
合计	72,263,815.13	727,796.05	

(2) 本期计提坏账准备 368,581.76 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 期末应收账款中欠款前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	计提的坏账准备余额
河北常山生化药业股份有限公司	关联方	69,691,558.40	1年以内	96.44%	696,915.58
日本东理株式会社	非关联方	2,567,046.73	1年以内	3.55%	25,670.47
江苏恩华和润医药有限公司	非关联方	2,630.00	5年以上	0.00%	2,630.00
天津市港商医药总公司	非关联方	2,580.00	5年以上	0.00%	2,580.00
合计		72,263,815.13		100.00%	727,796.05

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,557,014.30	99.24%	454,915.44	99.78%
1至2年	19,570.00	0.76%		
2至3年				
3年以上			1,000.00	0.22%
合计	2,576,584.30	100.00%	455,915.44	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

债务人名称	金额	占预付账款期末余额的比例
国网江苏省电力公司常州供电公司	510,422.57	19.81%
常州博海建设工程有限公司	479,250.00	18.60%
瑞安市华联进出口贸易有限公司	300,000.00	11.64%
北京长峰金鼎科技有限公司	234,000.00	9.08%
梅特勒-托利多国际贸易（上海）有限公司	202,582.74	7.86%
合计	1,726,255.31	67.00%

#### 5、其它应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,750.00	100.00%	22,135.60	54.32%	18,614.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,750.00	100.00%	22,135.60	54.32%	18,614.40

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,884.60	100.00%	20,863.45	35.43%	38,021.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	58,884.60	100.00%	20,863.45	35.43%	38,021.15

按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	17,060.00	170.60	1.00%
1年至2年			10.00%
2年至3年	950.00	95.00	10.00%
3年至5年	1,740.00	870.00	50.00%
5年以上	21,000.00	21,000.00	100.00%
合计	40,750.00	22,135.60	

(2) 本期计提坏账准备金额 1,272.15 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款		8,134.60
备用金	15,250.00	27,010.00
其他	25,500.00	23,740.00
合计	40,750.00	58,884.60

(4) 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	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
阳江市医药有限公司	委托加工款	20,000.00	5年以上	49.08%	20,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
包露露	备用金	8,300.00	1年以内	20.37%	83.00
曹玉庆	备用金	3,000.00	1年以内	7.36%	30.00
北控安耐得环保科技发展常州有限公司	保证金	2,760.00	1年以内	6.77%	27.60
朱太宇	备用金	2,000.00	1年以内	4.91%	20.00
合计		36,060.00			20,160.60

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项；无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,317,346.04		13,317,346.04	14,229,729.76		14,229,729.76
库存商品	10,476,684.55		10,476,684.55	10,430,637.49		10,430,637.49
在产品	20,320,168.86		20,320,168.86	25,619,614.04		25,619,614.04
合计	44,114,199.45		44,114,199.45	50,279,981.29		50,279,981.29

(2) 本公司期末存货不存在减值情形，未计提减值准备。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	38,155,135.69	9,394,592.51	28,241,290.09	1,781,338.76	77,572,357.05
2.本期增加金额	237,780.00	1,016,226.80	463,348.01	284,565.40	2,001,920.21
(1) 购置		1,016,226.80	463,348.01	284,565.40	1,764,140.21
(2) 自建	237,780.00				237,780.00
3.本期减少金额		3,500.00	519,163.01	275,129.44	797,792.45
(1) 处置或报废		3,500.00	519,163.01	275,129.44	797,792.45
4.期末余额	38,392,915.69	10,407,319.31	28,185,475.09	1,790,774.72	78,776,484.81
二、累计折旧					
1.期初余额	4,163,539.25	6,736,517.70	20,141,969.00	1,727,857.80	32,769,883.75
2.本期增加金额	583,793.64	1,404,261.72	232,434.31	12,697.72	2,233,187.39
(1) 计提	583,793.64	1,404,261.72	232,434.31	12,697.72	2,233,187.39
3.本期减少金额		1,995.05	479,448.40	275,129.44	756,572.89

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废		1,995.05	479,448.40	275,129.44	756,572.89
4. 期末余额	4,747,332.89	8,138,784.37	19,894,954.91	1,465,426.08	34,071,674.50
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	33,645,582.80	2,268,534.94	8,290,520.18	325,348.64	44,529,986.56
2. 期初账面价值	33,991,596.44	2,658,074.81	8,099,321.09	53,480.96	44,802,473.30

(2) 截至报告期末公司不存在通过融资租赁租入的固定资产、期末持有待售的固定资产等情况。

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,836,259.20	7,863,259.20
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		
(2) 其他		
4. 期末余额	7,836,259.20	7,863,259.20
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,110,136.58	1,137,136.58
2. 本期增加金额	117,543.87	117,543.87
(1) 计提	117,543.87	117,543.87
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	1,227,680.45	1,254,680.45
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,608,578.75	6,608,578.75
2. 期初账面价值	6,726,122.62	6,726,122.62

## 9、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	749,931.65	187,482.91	380,077.68	95,019.42
小计	749,931.65	187,482.91	380,077.68	95,019.42

(2) 期末无未确认的递延所得税资产。

### 10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	191,500.00	84,600.00
合计	191,500.00	84,600.00

### 11、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(2) 截止报告期末本公司无已到期未偿还的短期借款情况。

### 12、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	461,069.56	204,401.06
1年以上	650,173.86	725,443.86
合计	1,111,243.42	929,844.92

本期无账龄超过1年的重要应付账款

### 13、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		400,000.00
1年以上	28,266.55	109,185.34
合计	28,266.55	509,185.34

(2) 本公司期末预收款项中，账龄超过一年以上的预收款项为28,266.55元，系预收租金款。

## 14、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,060,087.10	6,656,208.35	6,455,448.55	1,260,846.90
二、离职后福利-设定提存计划		722,900.30	722,650.40	249.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,060,087.10	7,379,108.65	7,178,098.95	1,261,096.80

## (2) 短期薪酬列示

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		5,717,023.71	5,717,023.71	
2、职工福利费		403,857.60	403,857.60	
3、社会保险费		296,250.49	296,186.69	63.80
其中：医疗保险费		259,728.80	259,665.00	63.80
工伤保险费		18,859.35	18,859.35	
生育保险费		17,662.34	17,662.34	
4、住房公积金		811,200.00	811,200.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,060,087.10	239,076.55	38,380.55	1,260,783.10
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,060,087.10	7,467,408.35	7,266,648.55	1,260,846.90

## (3) 设定提存计划列示

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		683,959.80	683,724.60	235.20
2、失业保险费		38,940.50	38,925.80	14.70
3、企业年金缴费				
合计		722,900.30	722,650.40	249.90

## 15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,504,762.49	1,228,393.86
增值税	1,445,932.60	105,488.95
土地使用税	101,393.76	101,393.76

项目	期末余额	期初余额
房产税	200,605.79	200,605.82
城市维护建设税	152,158.48	46,355.93
教育费附加	117,450.01	41,876.76
规费	0	1,120.46
个人所得税	23,044.51	22,528.89
合计	5,545,347.64	1,747,764.43

### 16、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	5,437.50	
合计	5,437.50	

### 17、其它应付款

#### (1)其他应付款明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	5,247.84	1.88%	6,452.76	2.35%
1年以上	273,888.15	98.12%	267,835.39	97.65%
合计	279,135.99	100.00%	274,288.15	100.00%

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收款	17,311.09	12,563.25
其他	261,824.90	261,724.90
合计	279,135.99	274,288.15

#### (2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

### 18、递延收益

项目名称	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
新厂区建设补助资金	12,221,388.19	100.00%	12,483,275.05	100.00%
合计	12,221,388.19	100.00%	12,483,275.05	100.00%

说明：新厂区搬迁收到政府补偿款，公司将该补助确认为与资产相关的政府补助，按照该补助对应的固定资产进行摊销。该部分资产 2012 年 9 月份完工，按照补偿款对应固定资产-房产 40 年摊销，本期摊销金额 261,886.86 元，尚未摊销金额 12,221,388.19 元。

### 19、实收资本

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
河北常山生化药业股份有限公司	48,961,600.00			48,961,600.00
美赢投资咨询有限公司	17,038,400.00			17,038,400.00
合计	66,000,000.00			66,000,000.00

### 20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	本期余额
其他资本公积	7,362,489.03			7,362,489.03
合计	7,362,489.03			7,362,489.03

说明：其他资本公积中 1,959,579.66 元是原股权投资准备转入；5,402,909.37 元是股权激励形成。

### 21、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,461,373.79			8,461,373.79
合计	8,461,373.79			8,461,373.79

### 22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前年初未分配利润	57,466,565.45	34,931,032.33
年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润	57,466,565.45	34,931,032.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,453,842.92	25,039,481.24
减：提取法定盈余公积		2,503,948.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
期末未分配利润	80,920,408.37	57,466,565.45

## 23、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
主营业务	153,718,133.95	114,941,758.67	150,426,163.35	112,569,994.72
其他业务	834,580.26		158,968.64	
合计	154,552,714.21	114,941,758.67	150,585,131.99	112,569,994.72

## 24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		10,789.15
城建税	583,114.56	361,513.84
教育费附加	416,038.97	258,301.21
规费	-1,120.46	2,892.13
房产税	263,170.98	263,170.98
土地使用税	135,191.70	135,191.70
印花税	38,373.10	25,156.10
车船税	3,515.00	4,191.00
合计	1,438,283.85	1,061,206.11

## 25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
专设销售机构职工薪酬	195,030.00	260,040.00
运输费用	53,249.99	35,263.65
保险费	106,354.75	107,257.50
其他	32,223.25	50,650.53
合计	386,857.99	453,211.68

## 26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	394,552.85	747,343.67
职工薪酬	2,846,577.30	3,577,988.77
招待费	363,773.43	330,256.50
无形资产摊销及折旧	1,050,140.25	1,288,705.56
汽车费用	8,915.00	17,593.10
税金	-	142,995.06

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	40,550.31	112,957.08
其他	1,514,942.14	1,763,570.84
合计	6,219,451.28	7,981,410.58

**27、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,416.67	2,224,444.44
减：利息收入	29,950.82	54,880.21
加：金融机构手续费	9,719.65	9,349.52
加：汇兑损失(减收益)	213,268.11	-361,286.68
合计	253,453.61	1,817,627.07

**28、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	369,853.91	-27,680.17
合计	369,853.91	-27,680.17

**29、营业外收入****(1) 营业外收入明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	41,052.67		41,052.67
其中：固定资产处置利得	41,052.67		41,052.67
政府补助	53,652.03	41,626.14	53,652.03
其他	267,718.28	359,411.50	267,718.28
合计	362,422.98	401,037.64	362,422.98

**30、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		1,361.85	
其中：固定资产处置损失		1,361.85	
其他	8,097.25	1,875.86	8,097.25
合计	8,097.25	3,237.71	8,097.25

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	7,936,001.20	2,080,760.64
递延所得税费用	-92,463.49	6,920.05
合计	7,843,537.71	2,087,680.69

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	31,297,379.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,824,344.96
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	43,191.12
非应税收入的影响	85,701.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	154,166.53
研发费加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期已确认和转回的递延所得税资产及负债的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-92,463.49
所得税费用	7,843,537.71

### 32、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	29,950.82	54,880.21
代收个人所得税		1,135,122.72
政府补助	55,652.03	
其他	263,793.20	686,985.91
合计	349,396.05	1,876,988.84

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,123,933.26	1,500,940.49
销售费用	157,960.72	151,705.48
其他	870,483.94	303,070.40
合计	2,152,377.92	1,955,716.37

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
河北常山生化药业股份有限公司	405,900,000.00	431,654,800.00
票据贴现	50,000,000.00	47,775,555.56
合计	455,900,000.00	479,430,355.56

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
河北常山生化药业股份有限公司	467,900,000.00	448,154,800.00
合计	467,900,000.00	448,154,800.00

**33、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,453,842.92	25,039,481.24
加:资产减值准备	369,853.91	-27,680.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,233,187.39	2,934,113.64
无形资产摊销	117,543.87	156,725.16
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）	-41,052.67	1,361.85
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）	60,416.67	2,224,444.44
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）	-92,463.49	6,920.05
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）	6,165,781.84	-11,456,320.22

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,210,276.10	-32,242,836.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,753,063.90	-951,132.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,809,898.24	-14,314,922.43
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	18,433,221.83	18,766,314.91
减：现金的期初余额	18,766,314.91	1,961,187.78
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	-333,093.08	16,805,127.13

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	18,433,221.83	18,766,314.91
其中：库存现金	23,820.54	29,248.70
可随时用于支付的银行存款	18,409,401.29	18,737,066.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,433,221.83	18,766,314.91

## 34、外币货币性项目

项目	币种	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	美元	15.77	6.6369	104.66
应收账款	美元	386,784.00	6.6369	2,567,046.73

## 五、关联方及关联交易

## 1、关联方关系

### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
河北常山生化药业股份有限公司	母公司	股份有限公司	石家庄	高树华	肝素钠原料药、低分子肝素钙注射液、肝素钠注射液等的生产和销售

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
河北常山生化药业股份有限公司	93,496.6878 万元	74.18	74.18	高树华	91130100732914772Y

### (2)、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	注册编号
美赢投资咨询有限公司	本公司股东	1398262

## 2、关联方交易

### (1) 关联方采购情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
河北常山生化药业股份有限公司	原料药	市场价格	89,458,529.49	100.00	103,906,753.08	100.00

### (2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
河北常山生化药业股份有限公司	原料药	市场价格	133,188,803.89	100.00	131,119,672.46	100.00

## 3、关联方应收应付款项

### (1) 报告期内，本公司应收关联方的款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	河北常山生化药业股份有限公司	69,691,558.40	34,027,594.35

(2) 报告期内，本公司无应付关联方的款项。

## 六、或有事项

2004年12月6日北京佳诚医药有限公司（以下简称“北京佳诚”）与本公司就有关厄贝沙坦氢氯噻嗪片（以下简称“厄片”）签订了《合作协议》。2011年5月，本公司取得有关厄片药品注册批件。双方于2015年再次就厄片签订了《关于厄贝沙坦氢氯噻嗪片的合作备忘》。根据双方签订的协议，厄片的实际权利人是北京佳诚。协议约定所有的厄片生产及销售全部由北京佳诚负责，本公司根据协议配合一些委托加工生产和其他向药监局注册申报名义上的工作。在合作过程中，因北京佳诚未能按约履行派员现场监督，未及时提供相应的原、辅材料和包装物，以及厄片在生产过程中的工艺上存在一定问题等原因，未能按2015年双方签订的合作备忘录上载明的时间和数量交付相应的产品。为此，北京佳诚于2016年1月15日向常州市武进区人民法院提起诉讼，要求本公司继续履行合同，交付相应的厄片19万盒，并要求赔偿其损失131余万元。

2017年2月25日，常州市武进区人民法院出具了（2016）苏0412民初1237号民事判决书，判决如下：1、常山江苏公司于判决生效之日起45天内继续提供合同约定的厄贝沙坦氢氯噻嗪片160,702盒。2、驳回北京佳诚的其他诉讼请求。案件受理费16,668元，北京佳诚负担13,000元，常山江苏3,668元。

北京佳诚不服常州市武进区人民法院出具的（2016）苏0412民初1237号民事判决书的判决结果，2017年3月20日向常州市中级人民法院提起民事上诉状，上诉请求同起诉状。现本案在二审审理过程中，并已经过一次开庭审理，一次现场勘验。截止本报告日尚未二审判决。

## 七、承诺事项

截至2017年09月30日本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重大事项

截至财务报告批准报出日本公司无需要披露的其他重大事项。

常山生化药业（江苏）有限公司

2017年10月25日