

# **审计报告**

---

**安徽省泽平制药有限公司**

**会专字[2014]3206 号**

**华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)**

**中国·北京**

## 目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	资产负债表	3
3	利润表	4
4	现金流量表	5
5	所有者权益变动表	6-7
6	财务报表附注	8-47





# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2014]3206 号

## 审计报告

安徽省泽平制药有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽省泽平制药有限公司（以下简称“泽平制药”）按照本附注二、1 财务报表编制基础编制的财务报表，包括 2014 年 11 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-11 月、2013 年度的利润表、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泽平制药管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和本附注二、1 财务报表编制基础的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，泽平制药财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，



公允反映了泽平制药 2014 年 11 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-11 月、2013 年度的经营成果和现金流量。

#### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九项所述，泽平制药 2014 年 11 月 30 日未分配利润为-6,056.88 万元、净资产为-998.63 万元。2014 年 9 月 22 日，安徽安科生物工程（集团）股份有限公司（以下简称“安科生物”）与安徽华伊美科技（集团）有限公司、冯伊微签订了《重组意向书》，安科生物拟以收购安徽华伊美科技（集团）有限公司、冯伊微持有的泽平制药 100%股权的方式对泽平制药进行重组。安科生物 2014 年 12 月 8 日召开的董事会决议审议通过了《关于使用超募资金和自有资金收购安徽省泽平制药有限公司 100%股权并对其增资的议案》，安科生物拟使用超募资金和自有资金收购泽平制药 100%股权，并拟使用超募资金 2,600.00 万元对泽平制药进行增资。本段内容不影响已发表的审计意见。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月八日



# 资产负债表

编制单位: 安徽省泽平制药有限公司

金额单位: 元

资 产	附注	2014年11月30日	2013年12月31日	负债和股东权益	附注	2014年11月30日	2013年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	四、1	2,822,086.54	1,164,087.27	短期借款	四、10	21,000,000.00	21,000,000.00
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	四、2		50,000.00	应付票据			
应收账款	四、3		14,419,059.79	应付账款	四、11	40,000.00	1,554,632.63
预付款项	四、4		347,360.04	预收款项	四、12		754,310.95
应收利息				应付职工薪酬	四、13	903,602.87	186,157.61
应收股利				应交税费	四、14	988,012.51	749,763.56
其他应收款	四、5	854,525.00	44,269,751.34	应付利息	四、15	230,066.66	45,500.00
存货	四、6	29,074.56	3,245,086.30	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	四、16	5,664,201.60	87,507,557.87
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				一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,705,686.10</b>	<b>63,495,344.74</b>	其他流动负债			
<b>非流动资产:</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>28,825,883.64</b>	<b>111,797,922.62</b>
可供出售金融资产				<b>非流动负债:</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	四、7	11,537,428.91	17,989,605.32	预计负债			
在建工程				递延收益			
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				<b>非流动负债合计</b>			
油气资产				<b>负债合计</b>		<b>28,825,883.64</b>	<b>111,797,922.62</b>
无形资产	四、8	3,596,470.33	3,693,193.33	<b>所有者权益:</b>			
开发支出				实收资本	四、17	50,000,000.00	50,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				资本公积	四、18	582,475.16	582,475.16
递延所得税资产				减: 库存股			
其他非流动资产				其他综合收益			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,133,899.24</b>	<b>21,682,798.65</b>	专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	四、19	-60,568,773.46	-77,202,254.39
				<b>所有者权益合计</b>		<b>-9,986,298.30</b>	<b>-26,619,779.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,839,585.34</b>	<b>85,178,143.39</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>18,839,585.34</b>	<b>85,178,143.39</b>



# 利润表

编制单位：安徽省泽平制药有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014年1-11月	2013年度
一、营业收入	四、20	7,894,861.26	12,460,187.24
减：营业成本	四、20	4,346,253.78	5,019,252.32
营业税金及附加	四、21	143,972.15	179,831.11
销售费用	四、22	293,594.51	523,339.83
管理费用	四、23	6,576,438.93	5,019,351.29
财务费用	四、24	319,303.35	1,768,591.31
资产减值损失	四、25	-11,350,647.16	2,006,237.00
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）		7,565,945.70	-2,056,415.62
加：营业外收入	四、26	9,306,528.14	13,000.00
其中：非流动资产处置利得		8,875,603.48	
减：营业外支出	四、27	238,992.91	861.54
其中：非流动资产处置损失		238,592.91	861.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,633,480.93	-2,044,277.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,633,480.93	-2,044,277.16
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			
六、综合收益总额		16,633,480.93	-2,044,277.16



## 现金流量表

编制单位：安徽省泽平制药有限公司

单位：元

项 目	附注	2014年1-11月	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,557,324.48	5,147,729.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、28	35,000.00	7,501,097.12
经营活动现金流入小计		7,592,324.48	12,648,826.36
购买商品、接受劳务支付的现金		2,519,814.80	3,200,610.57
支付给职工以及为职工支付的现金		2,071,112.99	2,458,548.42
支付的各项税费		2,740,450.87	1,428,030.86
支付其他与经营活动有关的现金	四、28	22,745,007.58	1,347,810.52
经营活动现金流出小计		30,076,386.24	8,435,000.37
经营活动产生的现金流量净额		-22,484,061.76	4,213,825.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
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		1,295,750.00	
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	四、28	1,276,477.68	4,103.30
投资活动现金流入小计		12,572,227.68	4,103.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,871.79
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			9,871.79
投资活动产生的现金流量净额		12,572,227.68	-5,768.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,977,300.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,977,300.00	
偿还债务支付的现金			3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,407,466.65	1,772,099.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,407,466.65	5,272,099.14
筹资活动产生的现金流量净额		11,569,833.35	-5,272,099.14
<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>		1,657,999.27	-1,064,041.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,164,087.27	2,228,128.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,822,086.54	1,164,087.27



# 所有者权益变动表

编制单位: 安徽普华制药有限公司

金额单位: 元

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				582,475.16						-77,202,254.39	-26,619,779.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	50,000,000.00				582,475.16						-77,202,254.39	-26,619,779.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											16,633,480.93	16,633,480.93
(一) 综合收益总额											16,633,480.93	16,633,480.93
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				582,475.16						-60,568,773.46	-9,986,298.30



# 所有者权益变动表

编制单位：安徽省泽平制药有限公司

金额单位：元

项目	实收资本	2013年度			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				582,475.16						-75,157,977.23	-24,575,502.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	50,000,000.00				582,475.16						-75,157,977.23	-24,575,502.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,044,277.16	-2,044,277.16
(一) 综合收益总额											-2,044,277.16	-2,044,277.16
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				582,475.16						-77,202,254.39	-26,619,779.23



## 安徽省泽平制药有限公司

## 财务报表附注

截止2014年11月30日

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

安徽省泽平制药有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经合肥市高新技术产业开发区经济贸易局合高经贸(2001)155号《关于同意成立安徽省泽平制药有限公司的批复》批准,于2001年12月12日在合肥市工商行政管理局登记注册,由安徽省显臣制药有限责任公司、冯伊微共同出资设立的中外合资企业,注册资本为2,370.00万元。

2005年12月28日,经公司董事会决议,并经合肥市高新技术产业开发区经济贸易局合高经贸[2006]17号《关于同意安徽省泽平制药有限公司股权转让的批复》批准,安徽省显臣制药有限责任公司将其持有公司54%的股权转让给安徽华伊美科技(集团)有限公司(以下简称“华伊美科技”)。公司于2006年4月13日在合肥市工商行政管理局办理了变更登记。

2006年6月8日,经公司董事会决议,并经合肥市高新技术产业开发区经济贸易局合高经贸[2006]105号《关于同意安徽省泽平制药有限公司增资的批复》批准,公司注册资本由原2,370.00万元增至5,000.00万元。公司于2006年11月27日在合肥市工商行政管理局办理了变更登记。

2011年4月28日,经公司董事会决议,并经合肥市高新技术产业开发区经济贸易局合高经贸[2011]171号《关于同意安徽省泽平制药有限公司股权变更的批复》批准,华伊美科技将其持有公司11%的股权转让给冯伊微。公司于2011年6月14日在合肥市工商行政管理局办理了变更登记。

公司住所:合肥市高新区海关路4号。法定代表人:张靖华。营业执照注册号340100400003716(1—1)。

本公司经营范围:化妆品、卫生用品类(抗抑菌洗剂)、饮料(植物饮料类)的生产和销售。(在许可证有效期及核定范围内经营)。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列主要会计政策、会计估计和前期差错更正根据企业会计准则制定。未提及



的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定以及安徽安科生物工程（集团）股份有限公司（以下简称“安科生物”）的会计政策、会计估计进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、遵循企业会计准则的声明

本公司按上述基础编制的财务报表符合企业会计准则及其应用指南和准则解释的要求，真实完整地反映了本公司 2014 年 11 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况，2014 年 1-11 月、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金指本公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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、外币业务

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

### 7、金融工具

（1）金融资产的分类、确认和计量



### 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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时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，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照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。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，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。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本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照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，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计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，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。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取



得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原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，计入投资收益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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。这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②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。

## （3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，企业应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。

## （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或



合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### ①终止确认所转移的金融资产

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，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

- A. 终止确认部分的账面价值；
- B. 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。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

## ③继续确认所转移的金融资产

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，应当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。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## （6）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，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

###### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到 或超过 12 个月，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，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### 8、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

#### （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：本公司将 50 万元（含 50 万元）以上应收账款、其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价



值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## （2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对除单项计提坏账准备之外的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：采用账龄分析法，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

## （3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 9、存货

（1）存货分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

（3）周转材料的摊销方法：按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

（4）存货的盘存制度：采用永续盘存制。

（5）资产负债表日按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，计

提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 10、持有待售的资产

### （1）持有待售资产的确认标准

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：

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

### （2）会计处理方法

对于持有待售的固定资产，公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，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。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司将停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的可收回金额。

## 11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

①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，合并方以支付现金、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初始投资成本。长期股权投资初始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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

③本公司长期股权投资的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。

## （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

采用权益法核算时，本公司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；本公司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；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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。



因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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之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，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。

### （3）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （4）持有待售的长期股权投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

### （5）长期股权投资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对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12、投资性房地产

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- （1）已出租的土地使用权。
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权。
- （3）已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

## 13、固定资产

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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折



旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—40 年	3	9.70—2.43
机器设备	10—14 年	3	9.70—6.93
运输设备	10 年	3	9.70
其他设备	5 年	3	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本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。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。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 14、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

### (1) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (2) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 16、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不

利影响；

- B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内采用直线法摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。



## 18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的确认和计量

#### 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。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### （2）离职后福利的确认和计量

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计

量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(A) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(B) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(C) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

### (3) 辞退福利的确认和计量

本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：

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重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的确认和计量

①符合设定提存计划条件的



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本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：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 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。

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。

## 20、收入

### （1）销售商品收入

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

### （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### （3）让渡资产使用权收入

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

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

### （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## 21、政府补助

### （1）范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

与资产相关的政府补助确认的标准：本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认的标准：本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

### （3）政府补助的计量

①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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②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。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司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；

B. 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。



在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，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。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

### 23、主要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本公司 2014 年 1-11 月、2013 年度按照安科生物的会计政策编制本财务报告，并对应收款项坏账准备进行追溯调整，该会计政策变更调减 2013 年年初未分配利润 10,267,674.16 元；调减 2013 年度未分配利润 2,006,237.00 元、净利润 2,006,237.00 元。

## （2）会计估计变更

本公司 2014 年 1-11 月、2013 年度未发生会计估计变更事项。

## 24、前期会计差错更正

本公司 2014 年 1-11 月、2013 年度未发生前期差错更正事项。

## 三、税项

### 1、增值税

本公司的产品或劳务收入执行 17% 的增值税税率。

### 2、城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加及地方教育费附加分别按应缴流转税的 7%、3%、2% 缴纳。

### 3、企业所得税

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心国科火字[2012]024 号《关于安徽省 2011 年复审高新技术企业备案申请的复函》，本公司通过高新技术企业复审，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为 2011 年 10 月 14 日，证书编号为 GF201134000216，有效期为 3 年。本公司 2011-2013 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

公司 2014 年 1-11 月执行 25% 的企业所得税税率。

### 4、其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 四、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	2014.11.30	2013.12.31
库存现金	10,320.61	27,077.19
银行存款	2,811,765.93	1,137,010.08
合 计	2,822,086.54	1,164,087.27

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类



种 类	2014.11.30	2013.12.31
银行承兑汇票	—	50,000.00

(2) 期末应收票据中无质押的票据、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(3) 期末应收票据中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按类别列示

类 别	2014.11.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	—	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—

(续上表)

类 别	2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	23,137,140.31	100.00	8,718,080.52	37.68	14,419,059.79
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	23,137,140.31	100.00	8,718,080.52	37.68	14,419,059.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	23,137,140.31	100.00	8,718,080.52	37.68	14,419,059.79

其中：组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014.11.30			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	—	—	—	—

1—2 年	—	—	—	—
2—3 年	—	—	—	—
3—4 年	—	—	—	—
4—5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—

(续上表)

账 龄	2013.12.31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	13,076,804.45	56.52	653,840.22	12,422,964.23
1—2 年	1,959,904.34	8.47	195,990.43	1,763,913.91
2—3 年	169,509.00	0.73	50,852.70	118,656.30
3—4 年	115,632.67	0.50	57,816.34	57,816.33
4—5 年	278,545.10	1.20	222,836.08	55,709.02
5 年以上	7,536,744.75	32.58	7,536,744.75	—
合 计	23,137,140.31	100.00	8,718,080.52	14,419,059.79

(2) 应收账款期末比年初下降较大, 主要系公司本期转让给华伊美科技、上海华伊美化妆品公司的应收账款较大所致。

#### 4、预付款项

账 龄	2014.11.30		2013.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	—	—	—	—
1—2 年	—	—	—	—
2—3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	347,360.04	100.00
合 计	—	—	347,360.04	100.00

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示

类 别	2014.11.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	899,500.00	100.00	44,975.00	5.00	854,525.00
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	899,500.00	100.00	44,975.00	5.00	854,525.00
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	100.00	100.00	44,975.00	5.00	854,525.00

(续上表)

类 别	2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,874,271.37	100.00	3,604,520.03	7.53	44,269,751.34
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	47,874,271.37	100.00	3,604,520.03	7.53	44,269,751.34
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	47,874,271.37	100.00	3,604,520.03	7.53	44,269,751.34

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014.11.30			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	899,500.00	100.00	44,975.00	854,525.00

(续上表)

账 龄	2013.12.31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	36,149,427.05	75.51	1,807,471.35	34,341,955.70
1—2 年	10,898,070.64	22.76	1,089,807.06	9,808,263.58
2—3 年	61,783.79	0.13	18,535.14	43,248.65
3—4 年	80,959.31	0.17	40,479.66	40,479.65
4—5 年	179,018.80	0.37	143,215.04	35,803.76
5 年以上	505,011.78	1.06	505,011.78	—
合 计	47,874,271.37	100.00	3,604,520.03	44,269,751.34

③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 其他应收款期末余额中主要单位情况

单位名称	款项内容	金 额	账 龄	占其他应收款总额比例 (%)
常林、李中英	房屋转让款	455,500.00	1 年以内	50.64
李秀荣	房屋转让款	444,000.00	1 年以内	49.36
合 计		899,500.00		100.00



## (3) 其他应收款中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	年初余额
冯伊微	公司股东、实际控制人	—	21,649,378.50
安徽华伊美科技(集团)有限公司	母公司	—	14,175,029.89

## (4) 期末其他应收款中无应收其他关联方的款项。

(5) 其他应收款期末比年初下降 98.07%，主要系公司本期收回冯伊微、安徽德合典当有限公司的款项所致。

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	2014.11.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	29,074.56	—	29,074.56

(续上表)

项 目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,409,662.15	—	2,409,662.15
在产品	198,938.09	—	198,938.09
库存商品	636,486.06	—	636,486.06
合 计	3,245,086.30	—	3,245,086.30

## (2) 期末存货没有发生跌价的情形，故未计提存货跌价准备。

## (3) 存货期末比年初下降 99.10%，主要系公司本期的产品产量减少较大所致。

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
账面原值				
房屋及建筑物	28,865,675.21	—	8,211,226.57	20,654,448.64
机器设备	6,726,633.73	—	1,157,900.15	5,568,733.58
运输设备	383,078.00	—	383,078.00	—
其他设备	3,543,802.16	—	1,160,674.29	2,383,127.87
合 计	39,519,189.10	—	10,912,879.01	28,606,310.09
累计折旧				
房屋及建筑物	12,349,638.02	1,242,901.00	3,560,654.34	10,031,884.68
机器设备	6,002,997.84	173,851.18	1,065,850.33	5,110,998.69
运输设备	231,673.23	48,981.80	280,655.03	—

其他设备	2,945,274.69	97,277.29	1,116,554.17	1,925,997.81
<b>合 计</b>	<b>21,529,583.78</b>	<b>1,563,011.27</b>	<b>6,023,713.87</b>	<b>17,068,881.18</b>
<b>账面净值</b>	<b>17,989,605.32</b>	—	—	<b>11,537,428.91</b>
<b>减值准备</b>	—	—	—	—
<b>账面价值</b>				
房屋及建筑物	16,516,037.19	—	—	10,622,563.96
机器设备	723,635.89	—	—	457,734.89
运输设备	151,404.77	—	—	—
其他设备	598,527.47	—	—	457,130.06
<b>合 计</b>	<b>17,989,605.32</b>	—	—	<b>11,537,428.91</b>

(2) 固定资产本期折旧额为 1,563,011.27 元。

(3) 期末固定资产抵押情况见附注四、10。

(4) 期末固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

(5) 固定资产期末比年初下降 35.87%，主要系公司本期处置合肥香港商业步行街 E2 段 2-201 号门面房、望园小区 16 号门面房及三套住宅所致。

## 8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
<b>账面原值</b>				
土地使用权	5,275,800.00	—	—	5,275,800.00
<b>累计摊销</b>				
土地使用权	1,582,606.67	96,723.00	—	1,679,329.67
<b>账面净值</b>				
土地使用权	3,693,193.33	—	—	3,596,470.33
<b>减值准备</b>	—	—	—	—
<b>账面价值</b>				
土地使用权	3,693,193.33	—	—	3,596,470.33

(2) 无形资产本期摊销额为 96,723.00 元。

(3) 期末无形资产情况抵押见附注四、10

(4) 期末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

## 9、资产减值准备

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少		2014.11.30
			转回	转销	
坏账准备	12,322,600.55	—	11,350,647.16	926,978.39	44,975.00

**10、短期借款**

项 目	2014.11.30	2013.12.31
抵押借款	21,000,000.00	21,000,000.00

期末抵押借款中浦发银行高新支行 1300.00 万元借款系以公司位于合肥市海关路 4 号建筑面积 6,783.76 平方米的外用药及化妆品生产车间账面价值 3,397,858.68 元及其占用的面积 3,324.26 平方米土地使用权作为抵押物,抵押期间为 2013 年 12 月 6 日—2016 年 12 月 6 日,担保最高贷款金额 1300 万元;肥西农村商业银行小庙支行 800.00 万元借款系以公司位于合肥市海关路 4 号建筑面积 2,508.99 平方米的科研质检楼账面价值 2,781,755.05 元作为抵押物,抵押期间为 2013 年 12 月 26 日—2016 年 12 月 26 日,担保最高贷款金额 1350 万元。

**11、应付账款****(1) 账面余额**

项 目	2014.11.30	2013.12.31
应付账款	40,000.00	1,554,632.63

(2) 期末应付账款中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

(3) 期末应付账款中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 应付账款期末比年初下降 97.43%, 主要是公司本期转让给华伊美科技、上海华伊美化妆品公司的应付账款较大所致。

**12、预收款项**

项 目	2014.11.30	2013.12.31
预收款项	—	754,310.95

**13、应付职工薪酬**

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
<b>一、短期薪酬项目</b>				
工资、奖金、津贴和补贴	186,157.61	1,691,635.02	1,741,004.60	136,788.03
职工福利费	—	6,266.30	6,266.30	—
社会保险费	—	327,964.93	321,202.09	6,762.84
其中: 医疗保险费	—	88,981.69	87,088.09	1,893.60
基本养老保险费	—	204,321.07	200,060.47	4,260.60
失业保险费	—	16,273.57	16,070.69	202.88
工伤保险费	—	10,215.82	10,012.94	202.88
生育保险费	—	8,172.78	7,969.90	202.88
职工教育经费	—	2,640.00	2,640.00	—
<b>小 计</b>	<b>186,157.61</b>	<b>2,028,506.25</b>	<b>2,071,112.99</b>	<b>143,550.87</b>

二、辞退福利	—	760,052.00	—	760,052.00
合 计	186,157.61	2,788,558.25	2,071,112.99	903,602.87

应付职工薪酬期末比年初增长 385.40%，主要系公司期末计提的职工辞退福利较大所致。

#### 14、应交税费

项 目	2014.11.30	2013.12.31
增值税	739,761.01	501,929.67
城建税	51,783.27	35,135.08
教育费附加	22,192.83	15,057.89
地方教育费附加	14,795.22	10,038.59
水利基金	1,999.43	563.20
房产税	115,751.30	138,901.60
土地使用税	37,466.53	46,184.75
个人所得税	4,262.92	1,952.78
合 计	988,012.51	749,763.56

#### 15、应付利息

项 目	2014.11.30	2013.12.31
短期借款应付利息	230,066.66	45,500.00

#### 16、其他应付款

项 目	2014.11.30	2013.12.31
其他应付款	5,664,201.60	87,507,557.87

(1) 其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	年初余额
安徽华伊美科技(集团)有限公司	母公司	5,663,601.60	—
安徽伊微美容有限公司	受张靖华夫妇控制的公司	—	65,090,121.47
上海华伊美化妆品有限公司	受张靖华夫妇控制的公司	—	15,343,515.42
张靖华	实际控制人	—	2,053,275.75
张君杰	张靖华女儿	—	120,000.00

(2) 其他应付款期末比年初下降 93.53%，主要系公司本期支付的其他应付款较大和转让给华伊美科技、上海华伊美化妆品公司的应收账款冲抵其他应付款所致。

#### 17、实收资本

股东名称	2014.11.30	2013.12.31
安徽华伊美科技(集团)有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
冯伊微	24,500,000.00	24,500,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00



2001年12月，冯伊微以祛斑霜、祛斑露专有技术作价60.00万美元、折合人民币496.20万元出资；2006年6月，冯伊微以泽平粉刺立消净专有技术801.53万元增资，均存在出资不实。2014年10月，经公司董事会决议，并经合肥高新技术产业开发区经济贸易局合高经贸[2014]374号《关于同意安徽泽平制药有限公司出资方式变更的批复》批准，冯伊微以现金1,297.73万元补足出资，公司于2014年11月在合肥市工商行政管理局办理了备案登记。

## 18、资本公积

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
资本溢价	582,475.16	—	—	582,475.16

## 19、未分配利润

项 目	2014年1-11月	2013年度
调整前上年末未分配利润	-77,202,254.39	-75,513,604.37
年初未分配利润调整合计数	—	—
调整后年初未分配利润	-77,426,901.62	-75,513,604.37
加：净利润	16,633,480.93	-2,044,277.16
减：提取法定盈余公积	—	—
期末未分配利润	-60,568,773.46	-77,202,254.39

## 20、营业收入、营业成本

### （1）营业收入、营业成本明细情况

项 目	2014年1-11月	2013年度
主营业务收入	6,856,476.64	12,455,281.26
其他业务收入	1,038,384.62	4,905.98
合 计	7,894,861.26	12,460,187.24
主营业务成本	3,325,922.24	5,014,932.45
其他业务成本	1,020,331.54	4,319.87
合 计	4,346,253.78	5,019,252.32

### （2）主营业务分产品列示

产品名称	2014年1-11月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化妆品	6,856,476.64	3,325,922.24	12,455,281.26	5,014,932.45

### （3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
上海华伊美化妆品有限公司	5,248,657.43	66.48
安徽伊微美容有限公司	2,083,830.00	26.39
广州泽伊平贸易有限公司	340,957.26	4.32
北京华伊美泽平经贸有限公司	56,183.76	0.71

上海邵孙琳实业有限公司	46,299.15	0.59
<b>合 计</b>	<b>7,775,927.60</b>	<b>98.49</b>

**21、营业税金及附加**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
城建税	83,983.75	104,901.48
教育费附加	35,993.04	44,957.78
地方教育费附加	23,995.36	29,971.85
<b>合 计</b>	<b>143,972.15</b>	<b>179,831.11</b>

**22、销售费用**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
销售费用	293,594.51	523,339.83

**23、管理费用**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
管理费用	6,576,438.93	5,019,351.29

**24、财务费用**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
利息支出	1,592,033.31	1,767,710.81
减：利息收入	1,276,477.68	4,103.30
银行手续费	3,747.72	4,983.80
<b>合 计</b>	<b>319,303.35</b>	<b>1,768,591.31</b>

**25、资产减值损失**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
坏账损失	-11,350,647.16	2,006,237.00

**26、营业外收入**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
固定资产处置收益	8,875,603.48	—
政府补助	35,000.00	13,000.00
其 他	395,924.66	—
<b>合 计</b>	<b>9,306,528.14</b>	<b>13,000.00</b>

**27、营业外支出**

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
固定资产处置损失	238,592.91	861.54
其 他	400.00	—
<b>合 计</b>	<b>238,992.91</b>	<b>861.54</b>

**28、现金流量表项目注释**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
政府补助	35,000.00	13,000.00
往来款	—	7,488,097.12
合 计	35,000.00	7,501,097.12

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
往来款	21,644,611.86	—
办公费	649,642.34	797,225.69
促销费	190,273.18	234,829.60
差旅费	92,698.00	158,259.20
汽车费用	79,126.59	55,038.52
业务招待费	39,549.90	36,481.66
运输费	20,190.24	24,992.17
维修费	9,066.99	31,938.77
其他	19,848.48	9,044.91
合 计	22,745,007.58	1,347,810.52

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
利息收入	1,276,477.68	4,103.30

## 29、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2014 年 1-11 月	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,633,480.93	-2,044,277.16
加：资产减值准备	-11,350,647.16	2,006,237.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,563,011.27	1,855,457.57
无形资产摊销	96,723.00	105,516.00
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）	-8,637,010.57	861.54
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）	315,555.63	1,763,607.51
投资损失（收益以“—”号填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	—	—
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,509,421.32	1,140,688.85
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	23,230,825.65	-25,774,221.52

经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-45,845,421.83	25,159,956.20
其 他	—	—
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-22,484,061.76</b>	<b>4,213,825.99</b>
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	2,822,086.54	1,164,087.27
减：现金的年初余额	1,164,087.27	2,228,128.91
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,657,999.27</b>	<b>-1,064,041.64</b>

## (2) 现金和现金等价物

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度
现金		
其中：库存现金	10,320.61	27,077.19
可随时用于支付的银行存款	2,811,765.93	1,137,010.08
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
<b>年末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,822,086.54</b>	<b>1,164,087.27</b>

## 五、关联方关系及其交易

## 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	注册资本（万元）
安徽华伊美科技（集团）有限公司	母公司	有限公司	合肥市	张靖华	化妆品销售	4,000.00

(续上表)

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的持股比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
安徽华伊美科技（集团）有限公司	51.00	51.00	张靖华、冯伊微	72333128-4

## 2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽伊微美容有限公司	受张靖华夫妇控制的公司
上海华伊美化妆品有限公司	受张靖华夫妇控制的公司
北京华伊美泽平经贸有限责任公司	受张靖华控制的公司
张君杰	张靖华女儿

### 3、关联交易情况

#### (1) 销售商品情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014 年 1-11 月		2013 年度	
			金 额	占同类交易金额比例 (%)	金 额	占同类交易金额比例 (%)
上海华伊美化妆品有限公司	销售化妆品	合同定价按照市场价格	5,248,657.43	66.48	1,314,359.74	10.55
安徽伊微美容有限公司	销售化妆品	合同定价按照市场价格	2,083,830.00	26.39	9,271,810.48	74.41
北京华伊美泽平经贸有限公司	销售化妆品	合同定价按照市场价格	56,183.76	0.71	177,405.00	1.42
合 计			<b>7,388,671.19</b>	<b>93.59</b>	<b>10,763,575.22</b>	<b>86.38</b>

#### (2) 资产转让情况

2014 年 10 月，公司与安徽伊微美容有限公司签订《房产转让协议书》，公司将合肥香港商业步行街 E2 段 2-201 号建筑面积 915.90 平方米账面价值 4,329,991.44 元的房产及其占用的面积为 244.98 平方米的土地使用权转让给安徽伊微美容有限公司，转让价款 1,282.26 万元。2014 年 11 月，公司将该房产转让价款抵减应付安徽伊微美容有限公司的往来款。

#### (3) 债权债务转让情况

2014 年 11 月，公司与上海华伊美化妆品公司签订的《债权债务转让协议》，公司将应收经销商货款 60,904.17 元、应付供应商货款 194,978.42 元转入上海华伊美化妆品公司；2014 年 11 月，公司与华伊美科技签订的《债权债务转让协议》，公司将应收经销商货款 7,400,952.38 元、应付供应商货款 238,645.18 元、往来款净额 25,496,808.11 元（其中：其他应收款 41,131.30 元、其他应付款 25,537,939.41 元）转入华伊美科技。上述关联方债权债务转让相应冲回应收款项坏账准备并增加 2014 年 1-11 月利润 7,435,232.71 元。

### 4、关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2014.11.30		2013.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽伊微美容有限公司	—	—	12,744,210.05	732,020.09
应收账款	上海华伊美化妆品有限公司	—	—	1,621,948.10	83,541.26
应收账款	北京华伊美泽平经贸有限公司	—	—	281,185.68	280,225.68
其他应收款	冯伊微	—	—	21,649,378.50	1,082,468.93



其他应收款	安徽华伊美科技(集团)有限公司	—	—	14,175,029.89	708,751.49
-------	-----------------	---	---	---------------	------------

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2014.11.30	2013.12.31
其他应付款	安徽华伊美科技(集团)有限公司	5,663,601.60	—
其他应付款	安徽伊微美容有限公司	—	65,090,121.47
其他应付款	上海华伊美化妆品有限公司	—	15,343,515.42
其他应付款	张靖华	—	2,053,275.75
其他应付款	张君杰	—	120,000.00

## 六、或有事项

公司以位于合肥市海关路 4 号建筑面积 6244.7 平方米的仓库账面价值 4,241,234.26 元及其占用的面积 3,324.26 平方米的土地使用权为安徽伊微美容有限公司在浦发银行高新支行的 1300 万元借款提供抵押担保，担保期限为 2012 年 7 月 23 日至 2015 年 7 月 23 日。

截至 2014 年 11 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他或有事项。

## 七、承诺事项

截至 2014 年 11 月 30 日止，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 2014 年 12 月 8 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

公司 2014 年 11 月 30 日未分配利润为-6,056.88 万元、净资产为-998.63 万元。2014 年 9 月 22 日，安科生物与华伊美科技、冯伊微签订了《重组意向书》，安科生物拟以收购华伊美科技、冯伊微持有的公司 100% 股权的方式对公司进行重组。安科生物 2014 年 12 月 8 日召开的董事会决议审议通过了《关于使用超募资金和自有资金收购安徽省泽平制药有限公司 100% 股权并对其增资的议案》，安科生物拟使用超募资金和自有资金收购公司 100% 股权，并拟使用超募资金 2,600.00 万元对公司进行增资。

截至 2014 年 11 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。