

唐山鼎诚医药有限责任公司

审计报告

和信审字(2016)第000642号

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、财务报表	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、所有者权益变动表	7-9
5、财务报表附注	10-64



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一六年七月十八日

审计报告

和信审字(2016)第 000642 号

唐山鼎诚医药有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的唐山鼎诚医药有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 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贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司2016年6月30日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2016年1-6月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月十八日



资产负债表

编制单位：唐山鼎诚医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2016-6-30	2015-12-31	214-12-31
流动资产：				
货币资金	(一)	11,192,342.13	6,273,170.16	2,339,790.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	35,995,069.06	34,457,802.26	26,148,418.28
预付款项	(三)	2,635,054.48	5,290,658.72	4,439,888.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)	70,000.00	95,000.00	99,000.00
存货	(五)	21,164,656.92	17,505,089.80	10,000,722.58
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	2,608,865.86		
流动资产合计		73,665,988.45	63,621,720.94	43,027,819.05
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七)	28,919,069.90	26,073,656.76	552,923.75
在建工程	(八)			10,978,807.70
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	(九)	12,723,334.38	12,875,747.63	12,926,229.40
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十)	110,236.42	124,664.98	113,655.64
其他非流动资产	(十一)			5,967,754.00
非流动资产合计		41,752,640.70	39,074,069.37	30,539,370.49
资产总计		115,418,629.15	102,695,790.31	73,567,189.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

孙建喜

会计机构负责人：

孙建喜

资产负债表（续）

编制单位：唐山鼎诚医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款	(十二)	1,000,000.00	1,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	(十三)	18,000,000.00	8,000,000.00	
应付账款	(十四)	24,829,855.72	21,273,857.48	24,281,625.17
预收款项				
应付职工薪酬	(十五)	275,840.00	276,310.00	178,320.00
应交税费	(十六)	1,440,589.48	564,967.10	65,912.50
应付利息				
应付股利				
其他应付款	(十七)	44,763,680.24	58,974,002.40	39,892,100.90
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		90,309,965.44	90,089,136.98	64,417,958.57
非流动负债：				
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	(十八)	2,965,000.00	2,890,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,965,000.00	2,890,000.00	
负债合计		93,274,965.44	92,979,136.98	64,417,958.57
所有者权益：				
实收资本（或股本）	(十九)	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	(二十)	2,143,663.71	-283,346.67	-850,769.03
所有者权益合计		22,143,663.71	9,716,653.33	9,149,230.97
负债和所有者权益总计		115,418,629.15	102,695,790.31	73,567,189.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



孙建喜

孙建喜

利润表

编制单位：唐山鼎诚医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、营业收入	(二十一)	131,475,418.83	221,371,360.69	121,462,927.40
减：营业成本	(二十一)	123,815,073.12	210,010,078.72	115,480,117.60
营业税金及附加	(二十二)	50,581.74	96,666.56	86,423.27
销售费用	(二十三)	1,164,695.80	2,847,026.55	1,727,304.31
管理费用	(二十四)	3,280,039.21	7,530,833.35	4,013,064.62
财务费用	(二十五)	54,767.58	100,814.14	-6,390.49
资产减值损失	(二十六)	-57,714.27	44,037.39	249,973.77
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）		3,167,975.65	741,903.98	-87,565.68
加：营业外收入	(二十七)	75,000.00	110,000.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(二十八)	500.00	54,158.71	36,361.97
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,242,475.65	797,745.27	-123,927.65
减：所得税费用	(二十九)	815,465.27	230,322.91	-25,373.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,427,010.38	567,422.36	-98,554.65
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		2,427,010.38	567,422.36	-98,554.65
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

田平艳

主管会计工作负责人：

孙运志

会计机构负责人：

孙运志

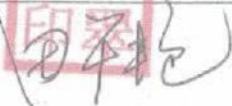
现金流量表

编制单位：唐山鼎诚医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2016年1-6月	2015年度	2014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		152,056,129.77	250,458,508.49	135,864,936.92
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	949,906.51	3,097,780.15	81,626.64
经营活动现金流入小计		153,006,036.28	253,556,288.64	135,946,563.56
购买商品、接受劳务支付的现金		139,946,771.16	256,959,129.06	143,441,313.12
支付给职工以及为职工支付的现金		2,074,311.85	4,120,769.27	2,766,314.79
支付的各项税费		594,909.11	871,048.92	621,288.57
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	1,305,837.77	4,347,548.46	2,627,897.44
经营活动现金流出小计		143,921,829.89	266,298,495.71	149,456,813.92
经营活动产生的现金流量净额		9,084,206.39	-12,742,207.07	-13,510,250.36
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,144,393.17	7,266,418.96	22,568,082.53
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,144,393.17	7,266,418.96	22,568,082.53
投资活动产生的现金流量净额		-2,144,393.17	-7,266,418.96	-22,568,082.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		10,000,000.00		
取得借款收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十)	43,000,000.00	58,000,000.00	39,000,000.00
筹资活动现金流入小计		54,000,000.00	59,000,000.00	39,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		20,641.25	57,994.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十)	58,000,000.00	39,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		59,020,641.25	39,057,994.00	2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,020,641.25	19,942,006.00	37,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		1,919,171.97	-66,620.03	921,667.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,273,170.16	2,339,790.19	1,418,123.08
六、期末现金及现金等价物余额		4,192,342.13	2,273,170.16	2,339,790.19

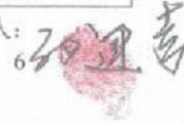
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2016年1-6月

	股本			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
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00											-283,346.67	9,716,653.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	10,000,000.00												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00											-283,346.67	9,716,653.33
（一）综合收益总额												2,427,010.38	12,427,010.38
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00											2,427,010.38	2,427,010.38
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00												10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													10,000,000.00
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、本期末余额	20,000,000.00											2,143,663.71	22,143,663.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：唐山燕城医药有限责任公司

所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2015 年度

项 目	股本			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、上年年末余额	10,000,000.00											-850,769.03	9,149,230.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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	10,000,000.00											-283,346.67	9,716,653.33

法定代表人：

艳田

主管会计工作负责人：

孙建志

会计机构负责人：

孙建志

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 唐山鼎盛医药有限责任公司

金额单位: 人民币元

2014 年度

项目	股本		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	其他	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00										-752,214.38	9,247,785.62
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	10,000,000.00											
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-752,214.38	9,247,785.62
(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、本期末余额	10,000,000.00										-850,769.03	9,149,230.97

法定代表人:

田艳田

主管会计工作负责人:

田艳田

会计机构负责人:

田艳田

唐山鼎诚医药有限责任公司

财务报表附注

(如无特别说明, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

公司名称: 唐山鼎诚医药有限责任公司

统一社会信用代码: 911302006843117225

住 所: 唐山市路北区环诚西路 3699-1 号

注册资本: 2,000.00 万元

法定代表人: 田翠艳

成立日期: 2009 年 1 月 6 日

营业期限: 2009 年 1 月 6 日至 2024 年 12 月 31 日

主营业务: 中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品、第二类精神药品制剂批发; 手术器械及设备批发; 保健食品批发等。

(二) 本财务报表由本公司股东会于 2016 年 7 月 18 日批准报出。

(三) 历史沿革

1、公司设立

唐山鼎诚医药有限责任公司(以下简称“鼎诚医药”)是由田翠艳、王秀丽、郑子民、杨军、胡卫国、龚晓静、商伟共同投资成立的有限公司, 于 2009 年 1 月 6 日注册成立。设立出资 200 万元, 出资方式: 货币资金。本次出资业经唐山大众会计师事务所出具“[2009]唐众会验设字 151 号”验资报告予以验证。公司设立时, 股权结构如下:

金额单位: 人民币万元

序号	股东名称	货币出资	出资比例(%)	股权性质
1	田翠艳	112.00	56.00	自然人股
2	王秀丽	40.00	20.00	自然人股
3	郑子民	16.00	8.00	自然人股
4	杨军	10.00	5.00	自然人股
5	胡卫国	10.00	5.00	自然人股
6	龚晓静	10.00	5.00	自然人股
7	商伟	2.00	1.00	自然人股

序号	股东名称	货币出资	出资比例(%)	股权性质
	合计	200.00	100.00	

2、第一次增资

2009年12月29日，唐山鼎诚医药有限责任公司召开股东会，同意公司将注册资本由200万元增加到500万元，由原股东增加出资，出资方式为货币资金。本次增资业经唐山大众会计师事务所进行审验，并于2009年12月29日出具“[2009]唐众会验变字199号”验资报告，本次增资后股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	货币出资	出资比例(%)	股权性质
1	田翠艳	280.00	56.00	自然人股
2	王秀丽	100.00	20.00	自然人股
3	郑子民	40.00	8.00	自然人股
4	杨军	25.00	5.00	自然人股
5	胡卫国	25.00	5.00	自然人股
6	龚晓静	25.00	5.00	自然人股
7	商伟	5.00	1.00	自然人股
	合计	500.00	100.00	

3、第二次增资

2013年8月5日，唐山鼎诚医药有限责任公司召开股东会，同意公司将注册资本由500万元增加到注册资本1000万元，由原股东增加出资，出资方式为货币资金，本次增资业经唐山大众会计师事务所进行审验，并于2013年8月6日出具“[2013]唐众会验变字76号”验资报告，本次增资后股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	货币出资	出资比例(%)	股权性质
1	田翠艳	585.00	58.50	自然人股
2	王秀丽	200.00	20.00	自然人股
3	郑子民	80.00	8.00	自然人股
4	杨军	50.00	5.00	自然人股
5	胡卫国	50.00	5.00	自然人股
6	龚晓静	25.00	2.50	自然人股
7	商伟	10.00	1.00	自然人股
	合计	1,000.00	100.00	

4、第一次股权变更、第三次增资

2016年5月23日，唐山鼎诚医药有限责任公司召开股东会，同意公司将原股东“田翠艳、王秀丽、郑子民、杨军、胡卫国、龚晓静、商伟”变更为“田翠艳、王瑞俭、郑子民、杨军、胡卫

国、龚晓静、商伟、胡泽国、王清河、崔芳”；同意股东王秀丽将本公司 200 万股权全部转让给新股东王瑞俭，原股东放弃优先购买权，接纳胡泽国、王清河、崔芳为公司新股东，并将公司注册资本由 1000 万元增加到注册资本 2000 万元，本次增资业经唐山大唐会计师事务所有限公司审验，并于 2016 年 5 月 25 日出具“大唐变验字【2016】05 号”验资报告。本次增资后股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	货币出资	出资比例(%)	股权性质
1	田翠艳	1,130.00	56.50	自然人股
2	王瑞俭	300.00	15.00	自然人股
3	郑子民	160.00	8.00	自然人股
4	杨军	140.00	7.00	自然人股
5	胡卫国	50.00	2.50	自然人股
6	龚晓静	40.00	2.00	自然人股
7	商伟	20.00	1.00	自然人股
8	胡泽国	120.00	6.00	自然人股
9	王清河	20.00	1.00	自然人股
10	崔芳	20.00	1.00	自然人股
合计		2,000.00	100.00	

二、财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-6 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本报告的报告期是 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时采用人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。购买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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

7、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、金融工具

(1) 金融工具的分类及确认和计量

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

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允

价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产(或衍生金融负债)，按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍

生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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

(3) 金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允

价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

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

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(4) 金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤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；

⑥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,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

⑦权益工具发行方经营所处的技术、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;

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时,将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时,将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益,该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

9、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
------------------	-------------------------

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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；单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试
----------------------	---

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项 单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 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账款

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的金额确认

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时，采取月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低提取或者调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计

算。

期末按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的

利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②参与被投资单位的政策制定过程；

③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(5) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

12、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、仓库设备、电子设备及办公、运输工具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之

外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-25	3	4.85—3.88
仓库设备	5-10	3	9.70—19.40
运输工具	5	3	19.40
电子设备及办公	3-5	3	19.40—32.33

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

13、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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；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预定可使用或者可

销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从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的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

15、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按照实际成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经

计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出。除因辞退福利外，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并相应增加资产成本或当期费用。

社会保险福利及住房公积金：按照国家有关法规，本公司参加了由政府机构设立管理的社会保障体系，按国家规定的基准和比例，为职工缴纳基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险费用。上述缴纳的社会保险费用按照权责发生制原则计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利：本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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益；本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划：采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至

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

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（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。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

18、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司销售商品确认收入：公司销售管理部门根据客户订单列明的产品名称、规格、数量、产地等要求生成销售结算单，下达给物流中心安排发货；物流中心根据销售结算单安排出货，并开具出库单；公司财务部门根据销售结算单、货物出库单、收货确认单确认收入。

（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收入。根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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

在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同

完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，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；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

19、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

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；按照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，分别下列情况处理：①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；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除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。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时,确认递延所得税资产。

21、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于:

- (1) 本公司的母公司;
- (2) 本公司的子公司;
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方;
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方;
- (6) 本公司的合营企业,包括合营企业的子公司;
- (7) 本公司的联营企业,包括联营企业的子公司;
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

22、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更事项。

23、前期会计差错更正

本报告期内未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	一般商品 17%、中药饮品 13%、生物制品按 3%、计生用品 0%
营业税	应税营业额	5%
城建税	实际缴纳的营业税、增值税及消费税	7%
教育费附加	实际缴纳的营业税、增值税及消费税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的营业税、增值税及消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第二款的规定，对销售的计生用品免征增值税。

2、根据国家税务总局 2012 年第 20 号关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告：属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3% 的征收率计算缴纳增值税。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

1、货币资金按类别列示如下

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
现金	126,664.70	130,170.50	181,845.15
银行存款	4,065,677.43	2,142,999.66	2,157,945.04
其他货币资金	7,000,000.00	4,000,000.00	
合计	11,192,342.13	6,273,170.16	2,339,790.19

注：截止 2016 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 7,000,000.00 元，为银行承兑汇票保证金；2015 年 12 月 31 日，所有权受到限制的货币资金为人民币 4,000,000.00 元，为银行承兑汇票保证金。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2016-6-30				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,406,014.72	100.00	410,945.66	1.13	35,995,069.06
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	36,406,014.72	100.00	410,945.66	1.13	35,995,069.06

(续)

类别	2015-12-31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	34,951,462.19	100.00	493,659.93	1.41	34,457,802.26
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	34,951,462.19	100.00	493,659.93	1.41	34,457,802.26

(续)

类别	2014-12-31				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,602,040.82	100.00	453,622.54	1.71	26,148,418.28
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	26,602,040.82	100.00	453,622.54	1.71	26,148,418.28

2、本报告期无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,383,532.77	353,835.33	1.00

账龄	2016-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	998,537.02	49,926.85	5.00
2-3 年	23,944.93	7,183.48	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	36,406,014.72	410,945.66	

(续)

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,529,676.70	335,296.77	1.00
1-2 年	1,072,689.95	53,634.50	5.00
2-3 年	349,095.54	104,728.66	30.00
合 计	34,951,462.19	493,659.93	

(续)

账龄	2014-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,911,987.40	219,119.87	1.00
1-2 年	4,690,053.42	234,502.67	5.00
合 计	26,602,040.82	453,622.54	

4、本报告期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 6 月 30 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
中诚医药乐亭县有限公司	非关联方	2,340,921.54	1 年以内	6.43
国药乐仁堂唐山医药有限公司	非关联方	2,022,139.29	1 年以内	5.55
华润唐山医药有限公司	非关联方	1,816,982.36	1 年以内	4.99
唐山市丰南区医院	非关联方	1,399,750.96	1 年以内	3.84
唐山市德顺堂医药连锁有限公司	非关联方	1,190,322.95	1 年以内	3.27

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
合计		8,770,117.10		24.08

2015年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
中诚医药乐亭县有限公司	非关联方	2,565,695.86	1年以内	7.34
唐山市丰南区医院	非关联方	1,909,606.00	1年以内	5.46
唐山南元医药连锁有限公司	非关联方	1,632,660.02	1年以内	4.67
唐山市德顺堂医药连锁有限公司	非关联方	1,561,915.86	1年以内	4.47
唐山市丰润区医药药材有限公司	非关联方	1,475,091.42	1年以内	4.22
合计		9,144,969.16		26.16

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
中诚医药乐亭县有限公司	非关联方	2,756,123.45	1年以内	10.36
唐山南元医药连锁有限公司	非关联方	2,591,303.47	1年以内	9.74
迁安市中医医院	非关联方	1,830,979.07	1年以内	6.88
唐山市德顺堂医药连锁有限公司	非关联方	1,700,915.07	1年以内; 1-2年	6.39
乐亭县医院	非关联方	984,740.54	1年以内	3.70
合计		9,864,061.60		37.07

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016-6-30		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,628,468.28	99.75	5,290,658.72	100.00
1至2年	6,586.20	0.25		
2至3年				
3年以上				
合计	2,635,054.48	100.00	5,290,658.72	100.00

(续)

账龄	2014-12-31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	4,439,155.00	99.98
1 至 2 年	733.00	0.02
2 至 3 年		
合 计	4,439,888.00	100.00

2、预付款项余额前五名单位情况

2016年6月30日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例%	账龄
国药乐仁堂唐山医药有限公司	非关联方	1,121,705.69	42.57	一年以内
珠海联邦制药股份有限公司中山分公司	非关联方	632,763.94	24.01	一年以内
九芝堂股份有限公司	非关联方	201,258.85	7.64	一年以内
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	非关联方	151,963.70	5.77	一年以内
国药集团工业有限公司	非关联方	99,740.00	3.79	一年以内
合 计	—	2,207,432.18	83.78	

2015年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例%	账龄
广州白云山和记黄埔中药有限公司	非关联方	794,577.00	15.02	一年以内
邢台市万邦医药有限责任公司	非关联方	766,668.57	14.49	一年以内
安徽华源医药股份有限公司	非关联方	509,825.96	9.64	一年以内
唐山市参花制药集团有限公司	非关联方	426,472.00	8.06	一年以内
河北东圣医药有限公司	非关联方	413,936.00	7.82	一年以内
合 计	—	2,911,479.53	55.03	—

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例%	账龄
广州白云山和记黄埔中药有	非关联方	1,208,020.00	27.21	一年以内

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例%	账龄
限公司				
邢台市万邦医药有限责任公司	非关联方	736,713.62	16.59	一年以内
安徽华源医药股份有限公司	非关联方	655,309.43	14.76	一年以内
内蒙古兰太药业有限责任公司	非关联方	498,632.00	11.23	一年以内
陕西海天制药有限公司	非关联方	478,150.00	10.77	一年以内
合计	—	3,576,825.05	80.56	

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

2016年6月30日

类别	2016-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备的应收款项	100,000.00	100.00	30,000.00	30.00	70,000.00
3.单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	100,000.00	100.00	30,000.00	30.00	70,000.00

2015年12月31日

类别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备的应收款项	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
3.单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00

2014年12月31日

类别	2014-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
2. 按组合计提坏账准备的应收款项	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	100,000.00	100.00	1,000.00	1.00	99,000.00

2、本报告期无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			1.00
1-2 年			5.00
2-3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	100,000.00	30,000.00	

(续)

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			1.00
1-2 年	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	100,000.00	5,000.00	

(续)

账龄	2014-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,000.00	1,000.00	1.00
合计	100,000.00	1,000.00	

4、本报告期无实际核销的其他应收款

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
押金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00	100,000.00

6、其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	坏账准备 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	押金	100,000.00	30,000.00	2-3年	100.00
合计		100,000.00	30,000.00	2-3年	

(五) 存货

1、存货分类

项目	2016-6-30			2015-12-31		
	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	21,164,656.92		21,164,656.92	17,505,089.80		17,505,089.80
合计	21,164,656.92		21,164,656.92	17,505,089.80		17,505,089.80

(续)

项目	2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,000,722.58		10,000,722.58
合计	10,000,722.58		10,000,722.58

(六) 其他流动资产

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
待抵扣进项税	2,608,865.86		
合计	2,608,865.86		

(七) 固定资产

1、固定资产情况

2016年6月30日

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备及办公	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	26,101,674.45	345,339.19	1,041,548.37	358,301.50	27,846,863.51

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备及办公	合计
2.本期增加金额	2,783,900.00		340,341.88	394,051.29	3,518,293.17
(1) 购置			340,341.88	394,051.29	3,518,293.17
(2) 在建工程转入	2,783,900.00				
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	28,885,574.45	345,339.19	1,381,890.25	752,352.79	31,365,156.68
二、累计折旧					
1.期初余额	928,349.52	214,470.84	427,325.63	203,060.76	1,773,206.75
2.本期增加金额	506,372.46	14,452.75	115,953.30	36,101.52	672,880.03
(1) 计提	506,372.46	14,452.75	115,953.30	36,101.52	672,880.03
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	1,434,721.98	228,923.59	543,278.93	239,162.28	2,446,086.78
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,450,852.47	116,415.60	838,611.32	513,190.51	28,919,069.90
2.期初账面价值	25,173,324.93	130,868.35	614,222.74	155,240.74	26,073,656.76

2015年12月31日

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备及办公	合计
一、账面原值:					
1.期初余额		345,339.19	639,868.89	164,912.50	1,150,120.58
2.本期增加金额	26,101,674.45		401,679.48	193,389.00	26,696,742.93
(1) 购置			401,679.48	193,389.00	595,068.48
(2) 在建工程转入	26,101,674.45				26,101,674.45

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备 及办公	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	26,101,674.45	345,339.19	1,041,548.37	358,301.50	27,846,863.51
二、累计折旧					
1.期初余额		183,304.20	272,978.43	140,914.20	597,196.83
2.本期增加金额	928,349.52	31,166.64	154,347.20	62,146.56	1,176,009.92
(1) 计提	928,349.52	31,166.64	154,347.20	62,146.56	1,176,009.92
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	928,349.52	214,470.84	427,325.63	203,060.76	1,773,206.75
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	25,173,324.93	130,868.35	614,222.74	155,240.74	26,073,656.76
2.期初账面价值		162,034.99	366,890.46	23,998.30	552,923.75

2014年12月31日

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备 及办公	合计
一、账面原值:					
1.期初余额		320,766.54	435,098.80	164,912.50	920,777.84
2.本期增加金额		24,572.65	204,770.09		229,342.74
(1) 购置		24,572.65	204,770.09		229,342.74
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					

项目	房屋及建筑物	仓库设备	运输工具	电子设备 及办公	合计
4.期末余额		345,339.19	639,868.89	164,912.50	1,150,120.58
二、累计折旧					
1.期初余额		145,958.40	162,139.83	128,223.84	436,322.07
2.本期增加金额		37,345.80	110,838.60	12,690.36	160,874.76
(1) 计提		37,345.80	110,838.60	12,690.36	160,874.76
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		183,304.20	272,978.43	140,914.20	597,196.83
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值		162,034.99	366,890.46	23,998.30	552,923.75
2.期初账面价值		174,808.14	272,958.97	36,688.66	484,455.77

2、报告期无暂时闲置的固定资产情况：无

3、截至2016年6月30日通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、通过经营租赁租出的固定资产：无

5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的金额	未办妥产权证书的原因
办公楼	12,359,069.67	正在办理中
仓库	13,411,844.02	正在办理中
门卫室	47,515.76	正在办理中
彩钢房	410,000.00	正在办理中
合计数	26,228,429.45	

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2016-6-30	2015-12-31

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
唐山鼎诚医药物流园(一期)						
合计						

(续)

项目	2015-12-31			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
唐山鼎诚医药物流园(一期)				10,978,807.70		10,978,807.70
合计				10,978,807.70		10,978,807.70

(续)

项目	2014-12-31			2013-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
唐山鼎诚医药物流园(一期)	10,978,807.70		10,978,807.70			
合计	10,978,807.70		10,978,807.70			

2、重要在建工程项目变动情况

2015年12月31日

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
唐山鼎诚医药物流园(一期)	21,614,711.00	10,978,807.70	15,122,866.75	26,101,674.45		100.00
合计	21,614,711.00	10,978,807.70	15,122,866.75	26,101,674.45		100.00

(续)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
唐山鼎诚医药物流园(一期)	完工				自筹
合计					

2014年12月31日

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)

唐山鼎诚医药物流园(一期)	21,614,711.00		10,978,807.70		10,978,807.70	50.79
合计	21,614,711.00		10,978,807.70		10,978,807.70	50.79

(续)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
唐山鼎诚医药物流园(一期)	在建				自筹
合计					

(九) 无形资产

1、无形资产情况

2016年6月30日

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,958,162.16	456,632.47	13,414,794.63
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			
4. 期末余额	12,958,162.16	456,632.47	13,414,794.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	475,132.67	63,914.33	539,047.00
2. 本期增加金额	129,581.64	22,831.61	152,413.25
(1) 计提	129,581.64	22,831.61	152,413.25
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	604,714.31	86,745.94	691,460.25
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,353,447.85	369,886.53	12,723,334.38
2. 期初账面价值	12,483,029.49	392,718.14	12,875,747.63

2015年12月31日

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,958,162.16	221,589.74	13,179,751.90
2. 本期增加金额		235,042.73	235,042.73
(1) 购置		235,042.73	235,042.73
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	12,958,162.16	456,632.47	13,414,794.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	215,969.39	37,553.11	253,522.50
2. 本期增加金额	259,163.28	26,361.22	285,524.50
(1) 计提	259,163.28	26,361.22	285,524.50
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	475,132.67	63,914.33	539,047.00
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,483,029.49	392,718.14	12,875,747.63

项目	土地使用权	软件	合计
2. 期初账面价值	12,742,192.77	184,036.63	12,926,229.40
2014年12月31日			
项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		39,965.81	39,965.81
2. 本期增加金额	12,958,162.16	181,623.93	13,139,786.09
(1) 购置	12,958,162.16	181,623.93	13,139,786.09
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	12,958,162.16	221,589.74	13,179,751.90
二、累计摊销			
1. 期初余额		19,400.57	19,400.57
2. 本期增加金额	215,969.39	18,152.54	234,121.93
(1) 计提	215,969.39	18,152.54	234,121.93
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	215,969.39	37,553.11	253,522.50
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,742,192.77	184,036.63	12,926,229.40
2. 期初账面价值		20,565.24	20,565.24

注1：截止到2016年6月30日，以无形资产土地使用权设定抵押向中国银行股份有限公司唐山体育中心支行借款100.00万元，借款期限为2016年6月14日至2017年6月14日，抵押期间为2016年6月14日至2017年6月14日。

注2：截止到2016年6月30日，以无形资产土地使用权设定抵押向中国银行股份有限公司唐山体育中心支行办理银行承兑汇票1,400.00万元，承兑期限为2016年6月24日至2016年12月24日，抵押期间为2016年6月24日至2016年12月24日。

(十) 递延所得税资产

1、已确认递延所得税资产

项目	2016-6-30		2015-12-31	
	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
资产减值准备	440,945.66	110,236.42	498,659.93	124,664.98
合计	440,945.66	110,236.42	498,659.93	124,664.98

(续)

项目	2014-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	454,622.54	113,655.64
合计	454,622.54	113,655.64

(十一) 其他非流动资产

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
预付工程款			5,967,754.00
合计			5,967,754.00

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	

注1：截止2015年12月31日的短期借款为2015年3月25日向中国银行股份有限公司唐山市体育中心支行借款100.00万元，借款合同编号为冀-06-SME-2015-029（借），借款期限2015年3月25日至2016年3月20日。该笔借款由田翠艳、左大岭提供担保并签订最高额保证合同，保证合同编号冀-06-SME-2015-029（保）；同时该笔借款由唐山鼎诚医药有限责任公司以冀唐国用（2014）第7308号土地使用权设定抵押，抵押合同编号冀-06-SME-2015-029（抵）。该笔借款已于2016年3月21日还清。

注2：截止2016年6月30日的短期借款为2016年6月14日向中国银行股份有限公司唐山市体育中心支行借款100.00万元，借款合同编号为冀-06-SME-2016-105（借），借款期限2016年

6月14日至2017年6月14日。该笔借款由田翠艳、左大岭提供担保并签订最高额保证合同，保证合同编号冀-06-SME-2016-105（保）；同时该笔借款由唐山鼎诚医药有限责任公司以冀唐国用（2014）第7308号土地使用权设定抵押，抵押合同编号冀-06-SME-2016-105（抵）。

（十三）应付票据

项目	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
银行承兑汇票	18,000,000.00	8,000,000.00	
商业承兑汇票			
合计	18,000,000.00	8,000,000.00	

（十四）应付账款

1、应付账款列示

账龄	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
1年以内	23,809,942.90	20,863,602.70	16,629,283.27
1至2年	1,005,658.07	122,407.58	7,652,341.90
2至3年	6,715.00	287,847.20	
3年以上	7,539.75		
合计	24,829,855.72	21,273,857.48	24,281,625.17

2、2016.6.30 无重要的账龄超过1年的应付账款

3、2015.12.31 无重要的账龄超过1年的应付账款

4、2014.12.31 无重要的账龄超过1年的应付账款

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

2016年6月30日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	276,310.00	1,992,633.65	1,993,103.65	275,840.00
设定提存计划		82,018.20	82,018.20	
合计	276,310.00	2,074,651.85	2,075,121.85	275,840.00

2015年12月31

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	178,320.00	4,086,466.29	3,988,476.29	276,310.00
设定提存计划		132,427.98	132,427.98	
合计	178,320.00	4,218,894.27	4,120,904.27	276,310.00

2014年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	108,540.00	2,729,979.09	2,660,199.09	178,320.00
设定提存计划		106,115.70	106,115.70	
合计	108,540.00	2,836,094.79	2,766,314.79	178,320.00

2、短期薪酬列示

2016年6月30日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	276,310.00	1,900,050.00	1,900,520.00	275,840.00
二、职工福利费		57,642.46	57,642.46	
三、社会保险费		33,941.19	33,941.19	
其中 医疗保险费		29,025.63	29,025.63	
工伤保险费		2,961.75	2,961.75	
生育保险费		1,953.81	1,953.81	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	276,310.00	1,992,633.65	1,993,103.65	275,840.00

2015年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	178,320.00	3,832,928.30	3,734,938.30	276,310.00
二、职工福利费		202,213.51	202,213.51	
三、社会保险费		50,824.48	50,824.48	
其中 医疗保险费		41,981.62	41,981.62	
工伤保险费		4,649.05	4,649.05	
生育保险费		4,193.81	4,193.81	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		500.00	500.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他				
合计	178,320.00	4,086,466.29	3,988,476.29	276,310.00

2014年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	108,540.00	2,650,168.30	2,580,388.30	178,320.00
二、职工福利费		46,781.90	46,781.90	
三、社会保险费		32,528.89	32,528.89	
其中 医疗保险费		27,968.44	27,968.44	
工伤保险费		2,477.25	2,477.25	
生育保险费		2,083.20	2,083.20	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		500.00	500.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	108,540.00	2,729,979.09	2,660,199.09	178,320.00

3、设定提存计划列示

2016年6月30日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		76,296.00	76,296.00	
失业保险		5,722.20	5,722.20	
合计		82,018.20	82,018.20	

2015年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		122,994.64	122,994.64	
失业保险		9,433.34	9,433.34	
合计		132,427.98	132,427.98	

2014年12月31日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		97,412.88	97,412.88	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险		8,702.82	8,702.82	
合计		106,115.70	106,115.70	

(十六) 应交税费

税种	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31	备注
增值税	96,430.67	73,420.61	36,931.25	见“四、税项”
企业所得税	952,121.25	212,214.90	20,826.49	
个人所得税	945.00	135.00		
城建税	6,750.15	5,166.90	2,585.19	
教育费附加	3,360.83	2,681.40	1,107.94	
地方教育费附加	1,462.20	1,009.25	738.63	
印花税	9,561.85	8,818.91	3,723.00	
房产税	306,639.30	198,201.90		
土地使用税	63,318.23	63,318.23		
合计	1,440,589.48	564,967.10	65,912.50	

(十七) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

账龄	2016-6-30		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	44,763,680.24	100.00	58,974,002.40	100.00
1至2年				
2至3年				
合计	44,763,680.24	100.00	58,974,002.40	100.00

(续)

账龄	2014-12-31	
	金额	比例(%)
1年以内	39,892,100.90	100.00
1至2年		
合计	39,892,100.90	100.00

2、其他应付款期末余额前五大单位情况

2016年6月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期
------	------	------	----	---------

				末余额合计数的比例(%)
田翠艳	暂借款	28,000,000.00	1年以内	62.55
杨军	暂借款	10,000,000.00	1年以内	22.34
郑子民	暂借款	3,300,296.68	1年以内	7.37
孟宪桐	暂借款	2,000,000.00	1年以内	4.47
唐山车城医院有限公司	暂借款	1,463,383.56	1年以内	3.27
合计		44,763,680.24		100.00

2015年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
田翠艳	暂借款	30,000,000	1年以内	50.87
杨军	暂借款	20,000,000	1年以内	33.91
郑子民	暂借款	8,974,002.4	1年以内	15.22
合计		58,974,002.40		100.00

2014年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
田翠艳	暂借款	20,000,000.00	1年以内	50.14
杨军	暂借款	10,000,000.00	1年以内	25.07
郑子民	暂借款	9,888,913.07	1年以内	24.78
唐山市路北区财政局解缴专户	暂借款	3,187.83	1年以内	0.01
合计		39,892,100.90		100.00

3、其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2016-6-30	2015-12-31	2014-12-31
暂借款	44,763,680.24	58,974,002.40	39,892,100.90
合计	44,763,680.24	58,974,002.40	39,892,100.90

(十八) 递延收益

项目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-6-30
政府补助	2,890,000.00	150,000.00	75,000.00	2,965,000.00
合计	2,890,000.00	150,000.00	75,000.00	2,965,000.00

(续)

项目	2014-12-31	本期增加额	本期减少额	2015-12-31
政府补助		3,000,000.00	110,000.00	2,890,000.00
合计		3,000,000.00	110,000.00	2,890,000.00

(续)

项目	2013-12-31	本期增加额	本期减少额	2014-12-31
政府补助				
合计				

涉及政府补助的项目

项目	2015-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016-6-30	与资产相关/与收益相关
2015年河北省现代物流发展专项资金	2,890,000.00		60,000.00		2,830,000.00	与资产相关
新能源汽车应用补助金		150,000.00	15,000.00		135,000.00	与资产相关
合计	2,890,000.00	150,000.00	75,000.00		2,965,000.00	

(续)

项目	2014-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015-12-31	与资产相关/与收益相关
2015年河北省现代物流发展专项资金		3,000,000.00	110,000.00		2,890,000.00	与资产相关
合计		3,000,000.00	110,000.00		2,890,000.00	

(十九) 实收资本

2016年6月30日

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00

2015年12月31日

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
实收资本	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

2014年12月31日

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
实收资本	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(二十) 未分配利润

1、未分配利润明细如下

2016年6月30日

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-283,346.67	—
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后年初未分配利润	-283,346.67	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,427,010.38	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,143,663.71	

2015年12月31日

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-850,769.03	—
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后年初未分配利润	-850,769.03	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	567,422.36	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-283,346.67	

2014年12月31日

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-752,214.38	—

项目	金额	提取或分配比例
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		——
调整后年初未分配利润	-752,214.38	——
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-98,554.65	——
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-850,769.03	

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016年1-6月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	131,278,700.66	123,786,155.55	220,827,249.13	209,920,572.37
其他业务	196,718.17	28,917.57	544,111.56	89,506.35
合计	131,475,418.83	123,815,073.12	221,371,360.69	210,010,078.72

（续）

项目	2014年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	120,818,376.77	115,377,634.05
其他业务	644,550.63	102,483.55
合计	121,462,927.40	115,480,117.60

2、主营业务（分产品）

产品类别	2016年1-6月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	129,704,416.48	122,304,483.55	218,084,378.70	207,214,903.99
医疗器械	1,574,284.18	1,481,672.00	2,742,870.43	2,705,668.38
合计	131,278,700.66	123,786,155.55	220,827,249.13	209,920,572.37

（续）

产品类别	2014年度
------	--------

	营业收入	营业成本
药品	118,931,464.62	113,670,092.38
医疗器械	1,886,912.15	1,707,541.67
合计	120,818,376.77	115,377,634.05

3、公司前五名客户的营业收入情况

2016年6月30日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
唐山市古冶区中医医院	6,846,393.15	5.21
国药乐仁堂唐山医药有限公司	5,197,159.72	3.95
唐山市丰润区人民医院	5,108,416.41	3.89
唐山市丰润区医药药材有限公司	3,660,274.43	2.78
中诚医药乐亭县有限公司	3,492,134.45	2.66
合计	24,304,378.16	18.49

2015年12月31日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
河北嘉泰医药经营有限公司	20,469,392.89	9.25
秦皇岛市通盛医药有限公司	14,907,171.18	6.73
河北省唐山药材采购供应站	13,889,192.80	6.27
华润唐山医药有限公司	10,546,886.20	4.76
中诚医药乐亭县有限公司	7,097,322.71	3.21
合计	66,909,965.78	30.22

2014年12月31日

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
河北省唐山药材采购供应站	15,223,099.39	12.53
唐山市天邦医药有限公司	12,138,468.35	9.99
迁安市中医医院	9,312,169.36	7.67
中诚医药乐亭县有限公司	5,263,125.85	4.33
遵化市人民医院	5,046,853.95	4.16
合计	46,983,716.90	38.68

(二十二) 营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
城建税	24,054.76	41,618.51	28,071.83

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
教育费附加	10,310.08	17,836.50	12,030.78
地方教育费附加	6,873.39	11,891.01	8,020.53
营业税	9,343.51	25,320.54	38,300.13
合计	50,581.74	96,666.56	86,423.27

(二十三) 销售费用

费用性质	2016年1-6月	2015年度	2014年度
职工薪酬费	377,460.00	929,420.00	752,420.00
办公费	35,205.00	123,918.39	104,395.47
差旅费	433,940.80	1,054,682.16	453,590.13
运输费	300,000.00	699,257.00	381,345.00
广告宣传费	18,090.00	39,749.00	35,553.71
合计	1,164,695.80	2,847,026.55	1,727,304.31

(二十四) 管理费用

费用性质	2016年1-6月	2015年度	2014年度
职工薪酬费	1,697,191.85	3,289,474.27	2,083,674.79
办公费	414,935.75	1,635,043.35	659,143.47
招待费	47,213.60	173,469.04	47,365.61
租赁费		490,566.02	754,716.96
折旧及摊销	825,293.28	1,461,534.42	394,996.69
税费	283,807.11	462,740.25	42,217.10
中介费	11,597.62	18,006.00	30,950.00
合计	3,280,039.21	7,530,833.35	4,013,064.62

(二十五) 财务费用

费用性质	2016年1-6月	2015年度	2014年度
利息支出	20,641.25	57,994.00	
减：利息收入	10,228.67	15,878.65	30,865.61
汇兑损益			
手续费	44,355.00	58,698.79	24,475.12
合计	54,767.58	100,814.14	-6,390.49

(二十六) 资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
坏账准备	-57,714.27	44,037.39	249,973.77
合计	-57,714.27	44,037.39	249,973.77

(二十七) 营业外收入

1、营业外收入明细如下

项目	2016年度 1-6月	计入当期 非经常性 损益的金 额	2015年度	计入当期 非经常性 损益的金 额	2014年度	计入当期 非经常性 损益的金 额
非流动资产 处置利得合计						
其中： 固定资产处置利 得						
无形资产处置利 得						
债务重组利得						
非货币性资产交 换利得						
接受捐赠						
政府补助	75,000.00	75,000.00	110,000.00	110,000.00		
合计	75,000.00	75,000.00	110,000.00	110,000.00		

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年 1-6月	与资产相 关/与收益 相关	2015年度	与资产相 关/与收益 相关	2014年度	与资产相关/ 与收益相关
2015年河北省现 代物流发展专项 资金	60,000.00	与资产相 关	110,000.00	与资产相 关		
新能源汽车应用 补助金	15,000.00	与资产相 关				
合计	75,000.00		110,000.00			

(二十八) 营业外支出

项目	2016年1-6月	计入当期非经 常性损益的 金额	2015年度	计入当期非经 常性损益的金 额
非流动资产处置损失 合计				
其中：固定资产处置损 失				

无形资产处置 损失				
罚款支出	500.00	500.00	53,158.71	53,158.71
捐赠			1000.00	1000.00
合计	500.00	500.00	54,158.71	54,158.71

(续)

项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的 金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
罚款支出	36,361.97	36,361.97
合计	36,361.97	36,361.97

(二十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期企业所得税费用	801,036.71	241,332.25	37,120.45
递延所得税费用	14,428.56	-11,009.34	-62,493.45
合计	815,465.27	230,322.91	-25,373.00

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	3,242,475.65	797,745.27	-123,927.65
按法定[或适用]税率计算的 所得税费用	810,618.91	199,436.32	-30,981.91
调整纳税申报表所得税的影 响			
非应税收入的影响			
研发支出加计扣除的影响			
不可抵扣的成本、费用和损 失的影响	4,846.36	30,886.59	5,608.91
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			
税率调整导致期初递延所得 税资产余额的影响			

所得税费用	815,465.27	230,322.91	-25,373.00
-------	------------	------------	------------

(三十) 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	2016年1-6月	2015年度	2014年度
政府补助	150,000.00	3,000,000.00	
利息收入	10,228.67	15,878.65	30,865.61
往来款项	789,677.84	81,901.50	50,761.03
合计	949,906.51	3,097,780.15	81,626.64

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
三项费用	1,305,337.77	4,293,389.75	2,491,535.47
罚没支出	500.00	54,158.71	36,361.97
押金			100,000.00
合计	1,305,837.77	4,347,548.46	2,627,897.44

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
收到暂借款	43,000,000.00	58,000,000.00	39,000,000.00
合计	43,000,000.00	58,000,000.00	39,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
支付暂借款	58,000,000.00	39,000,000.00	2,000,000.00
合计	58,000,000.00	39,000,000.00	2,000,000.00

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-6月	2015年度	2014年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	2,427,010.38	567,422.36	-98,554.65
加: 资产减值准备	-57,714.27	44,037.39	249,973.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	672,880.03	1,176,009.92	160,874.76

补充资料	2016年1-6月	2015年度	2014年度
无形资产摊销	152,413.25	285,524.50	234,121.93
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）			
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）	20,641.25	57,994.00	
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）	14,428.57	-11,009.34	-62,493.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,659,567.12	-7,504,367.22	-7,108,737.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,407,814.15	-9,200,192.09	-10,677,052.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,921,928.46	1,842,373.41	3,791,617.06
其他			
经营活动产生的现金流量净额	9,084,206.39	-12,742,207.07	-13,510,250.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	4,192,342.13	2,273,170.16	2,339,790.19
减：现金的期初余额	2,273,170.16	2,339,790.19	1,418,123.08
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	1,919,171.97	-66,620.03	921,667.11

2、现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
一、现金	4,192,342.13	2,273,170.16	2,339,790.19
其中：库存现金	126,664.70	130,170.50	181,845.15

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度
可随时用于支付的银行存款	4,065,677.43	2,142,999.66	2,157,945.04
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	4,192,342.13	2,273,170.16	2,339,790.19

(三十二) 所有权或使用权受到限制的资产

2016年6月30日		
项目	金额	受限原因
无形资产	12,958,162.16	借款抵押、办银行承兑汇票抵押
其他货币资金	7,000,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	19,958,162.16	

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

田翠艳直接持有公司56.5%的股份，能够对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东及实际控制人。

(二) 本公司的其他关联方情况

(1) 关联自然人

关联方名称	与本公司关系
田翠艳	董事长
杨军	董事、总经理
郑子民	董事、采购经理
崔芳	董事
商伟	董事
王清河	监事会主席
刘勇	职工监事
张会田	监事
孙建喜	财务总监、董事会秘书
朱世军	质量负责人
李志爽	销售总监

(2) 关联法人

关联方名称	与本公司关系
唐山鼎翔医药连锁有限公司	报告期内曾作为实际控制人控制的子公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司滦县博康店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司开平华瑞店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司六合行店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司滦县鑫汇店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司安各庄德鑫店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司开平鑫康店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司新城德鑫店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司汉沽仁康店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司遵化石门店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司滦县花旗店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司海港鸿福店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司丰南柳晨店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司滦县同康店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司高新康春店	实际控制人控制的公司的分公司
唐山鼎翔医药连锁有限公司高新瑞雪店	实际控制人控制的公司的分公司

(三) 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联方交易内容	2016年1-6月销售额	2015年度销售额
唐山鼎翔医药连锁有限公司	销售商品	186,080.09	112,448.85
合计数		186,080.09	112,448.85

(2) 关联方资产转让、债务重组情况: 无

(3) 关联方应收应付款项

1) 应收账款项目:

关联方	2016年6月30日		2015年12月31日	
	账面金额	比例 (%)	账面金额	比例 (%)
唐山鼎翔医药连锁有限公司	127,368.99	0.35	73,829.85	0.21
合计	127,368.99	0.35	73,829.85	0.21

2) 应付项目:

项目名称	关联方	2016/6/30	2015/12/31	2014/12/31
其他应付款	田翠艳	28,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
其他应付款	杨军	10,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
其他应付款	郑子民	3,300,296.68	8,974,002.40	9,888,913.07
合计		41,300,296.68	58,974,002.40	39,888,913.07

3) 报告期内，公司与关联方之间的资金拆借情况如下：

关联方	2016年1-6月		2015年度		2014年度	
	拆入	拆出	拆入	拆出	拆入	拆出
田翠艳	35,800,000.00	37,800,000.00	31,950,000.00	21,950,000.00	32,000,000.00	12,000,000.00
杨军	10,100,000.00	20,100,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	10,049,990.00	49,990.00
郑子民	5,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	2,000,000.00
合计	50,900,000.00	67,900,000.00	59,950,000.00	40,950,000.00	51,049,990.00	14,049,990.00

4) 报告期内，关联方为公司垫付费用的情况如下：

关联方	时间	垫付	归还
郑子民	2016年1-6月	175,592.88	849,298.60
	2015年度	974,002.40	888,913.07
	2014年度	893,229.45	845,656.25
合计		2,042,824.73	2,583,867.92

(4) 关联方担保情况

本公司作为被担保方：

担保项目	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
短期借款及银行承兑	田翠艳、左大岭	800万	2016.6.14	2017.6.14	否
银行承兑	郑子民	300万	2016.5.27	2016.11.27	否
银行承兑	郑子民	100万	2016.6.28	2016.12.28	否
	合计	1200万			

七、承诺事项及或有事项

(一) 重大财务承诺事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	注释
1. 非流动资产处置损益				
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	75,000.00	110,000.00		递延收益 计转入营 业外收入
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
6. 非货币性资产交换损益				
7. 委托他人投资或管理资产的损益				
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
9. 债务重组损益				
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
16. 对外委托贷款取得的损益				

项目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	注释
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
19. 受托经营取得的托管费收入				
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	500.00	54,158.71	36,361.97	营业外支出
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目				
22. 少数股东权益影响额				
23. 所得税影响额	18,750.00	27,500.00		
合计	55,750.00	28,341.29	-36,361.97	

十一、财务报表的批准

本财务报表经公司股东会于2016年7月18日决议批准。

唐山鼎诚医药有限责任公司

(公章)

二〇一六年七月十八日



营业执照

(副本)

注册号 370100300033688

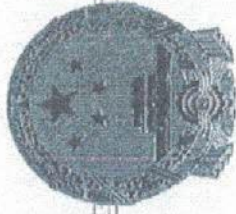


名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋1201室
执行事务合伙人 王晖
成立日期 2013年04月23日
合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日
经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关





证书序号: 000386

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王晖



证书号: 49

发证时间: 二〇一七年五月

证书有效期至: 二〇一七年五月

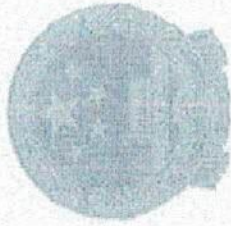
证书序号 NO. 022112

说明

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

发证机关：山东省财政厅
 年 月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)

主任会计师：王 西

办公场所：济南市经十路13777号

中润世纪广场18楼A室1241室

特殊普通合伙

组织形式：

37000001

会计师事务所编号：

3019 万元

注册资本(出资额)：

鲁财会协字(2009)63号

批准设立文号：

批准设立日期：2009年05月20日





冯志志

姓 Full name 冯 性别 男
 出生 Date of birth 1973-11-02
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(河南分所)
 身份证号码 Identity card No. 410526197311020113



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 41000350011
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 06 年 19 月 11 日
Date of Issuance

20150330

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年03月09日

年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河南分 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 11 月 10 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东和信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 11 月 30 日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

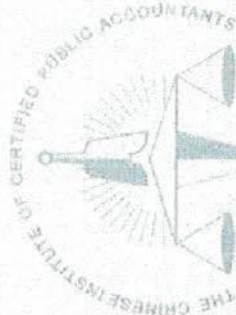
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日



姓名: 李冰
 Full name: 李冰
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1983-10-03
 Date of birth: 1983-10-03
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司河南
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司河南
 身份证号码: 412728198310032828
 Identity card No: 412728198310032828



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001620177
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Henan Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2012-05-30
 Date of Issuance: 2012-05-30

年 月 日
 Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年03月09日



年 月 日
/ /

2014 03 23日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中勤万信河南分 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 3 月 5 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信（特殊普通合伙）河南分所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 3 月 5 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 3月 2日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中勤万信河南分 事务所
CPAs

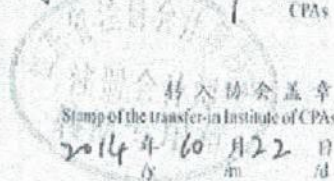


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 10 月 13 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东知信会计师 事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 10 月 22 日
/ /