



国 泰 股 份

NEEQ:833111

青岛国泰药业股份有限公司
Qingdao Guotai Pharmaceutical Co., Ltd



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

- 1、 2017 年 2 月，公司设立全资子公司青岛国泰医疗健康产业有限公司。
- 2、 2017 年 2 月，公司全资子公司设立平度国泰医院有限公司。
- 3、 2017 年 4 月，公司对子公司青岛国泰养老产业有限公司增加投资。
- 4、 2017 年 4 月，公司子公司取得国有土地使用权。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	(一)年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	(二)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(主管会计人员)签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	青岛国泰药业股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Guotai Pharmaceutical Co.,Ltd
证券简称	国泰股份
证券代码	833111
法定代表人	宗杰
注册地址	青岛平度市三城路 777 号
办公地址	青岛平度市三城路 777 号
主办券商	海通证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	刘青松
电话	0532-88092222
传真	0532-80600600
电子邮箱	www.guotaigufen@163.com
公司网址	www.guotaigufen.cn
联系地址及邮政编码	青岛平度市三城路 777 号 266700

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 8 月 13 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	F51 批发业
主要产品与服务项目	公司主要从事西药、中药、中成药、医疗器械批发;食品、日用百货、化妆品零售。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	40,150,628
控股股东	宗杰
实际控制人	宗杰、杨海霞夫妇
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	113,201,627.86	137,081,143.95	-17.42%
毛利率	9.46%	8.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,622,821.68	5,169,111.56	-49.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,568,383.24	5,114,673.85	-49.78%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.47%	10.85%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.41%	10.73%	-
基本每股收益	0.07	0.21	-66.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	232,304,395.62	228,543,828.28	1.65%
负债总计	124,599,050.25	123,461,304.59	0.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,705,345.37	105,082,523.69	2.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.62	2.29%
资产负债率（母公司）	53.08%	53.87%	-
资产负债率（合并）	53.64%	54.02%	-
流动比率	1.22	1.25	-
利息保障倍数	7.64	9.26	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-23,282,055.44	17,018,110.58	-
应收账款周转率	1.35	2.46	-
存货周转率	4.11	5.00	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.65%	46.83%	-
营业收入增长率	-17.42%	18.57%	-
净利润增长率	-49.26%	113.01%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

1、行业

按照《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司属于医药及医疗器材批发大类，行业代码为F515。公司具体从事药品及医疗器械的批发销售业务，属于医药流通行业。

医药流通是指连接上游医药生产厂家和下游经销商以及终端客户的一项经营活动，主要是从上游厂家采购货物，然后批发给下游经销商，或直接出售给医院、药店等零售终端客户的药品流通过程，通过交易差价及提供增值服务获取利润。

2、主营业务

公司主要从事药品批发业务，是一家具有经营特色的区域性医药商业企业。公司以青岛市为目标市场并辐射山东省其他地区，以向规模以上医院及基础医疗市场的直接销售及商业分销为主营业务。报告期内，公司药品批发收入占营业收入的比例为 99.34%，主营业务明确。

3、流程

采购：公司有完整的信息化管理系统对公司的采购流程进行管理。公司采购员根据客户需要联系采购品种，确定供应商后签订正式的购销合同。供应商送货后，公司收货员对照随货同行单接收药品，并对相关信息进行记录。保管员将货品运上货位，质量验收员对到货进行验收，确认质量状态，依据质量状态确定货品存放在不同的库（区）。验收中若发现不合格产品、滞销产品，验收员报部门经理审批后填写《药品拒收单》。确定退货的，采购员办理退货手续并与供应商联系退货事宜。

销售：根据山东省人民政府办公厅发布的《山东省基层医疗卫生机构基本药物集中采购实施办法（试行）》的规定，山东省内规模以上医院及基础医疗市场的医药采购均需通过山东省药品集中采购网进行。因此，公司对公立医院的销售主要通过山东省药品集中采购网进行。由公立医院在网上向公司发送订单，公司根据订单组织药品，然后向客户配送药品。货款由山东省药品采购平台集中付款。民营医院和药店，则由公司业务员与客户直接对接。开票人员每天根据民营医院和药店的订单，组织药品，然后向客户配送药品。货款一般采用货到付款的形式。

4、盈利模式

公司主要从医药厂商或者上游医药分销商处采购药品，然后配送、销售给下游客户，包括医院、诊所和药店。公司主要通过赚取差价获得利润。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

公司管理层按照年度经营计划，坚持以市场需求为导向，进一步优化药品结构，着重营销渠道建设，同时持续改进内控管理体系和组织架构，提高运营效率和核心竞争力，以实现销售业绩增长为目标。报告期内，公司实现营业收入 113,201,627.86 元，较去年同期下降了 17.42%，主要原因为报告期公司调整经营策略，整合销售渠道而放弃了部分终端小客户所致。归属于挂牌公司股东的净利润 2,622,821.68 元，较去年同期下降 49.26%。主要原因为：①报告期销售收入下降而导致净利润有所下降；②公司子公司一直没有营业收入，费用增加使净利润有所下降。资产总额 232,304,395.62 元，较期初增长 1.65%，负债总额 124,599,050.25 元，较期初增长 0.92%，归属于挂牌公司股东的净资产 107,705,345.37 元，较期初增长 2.5%，经营活动产生的现金流量净额为-23,282,055.44 元，较上期降低 236.81%，主要原因是：①报告期销售收入下降及应收账款增加导致销售商品、提供劳务收到的现金减少；②应付票据减少导致购买商品、接受劳务支付的现金增加。公司所处行业受经济、季节等因素影响相对较小，整体经营状况良好。

挂牌新三板后，公司的品牌知名度得到提升，融资能力得到提升，为了完善公司产业布局，增强公司实力和综合竞争能力，报告期内设立了全资子公司，继续推进大健康产业链建设。

三、风险与价值

1、行业竞争加剧风险

近年来，我国医药商业行业的集中度不断提升。在医疗体制改革相关政策的推动下，行业竞争将加剧，通过不断整合，市场集中度将进一步提高。尤其是《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》明确要求减少药品配送中间商业环节，提倡压缩医药流通环节，将进一步促进行业集中度的迅速提升。行业集中度的提升，将使得行业内参与企业面临较大的行业竞争加剧风险。

应对措施：公司在新三板挂牌后，增强了公司知名度，一方面继续深耕平度、青岛乃至整个胶东市场，另一方面，逐步通过并购等形式逐渐向省内其他地区扩张。同时，公司计划打造一个集医药批发、医药零售、医院、养老和养老互联网+为一体的大健康产业链，以减少公司的市场竞争风险。

2、公司治理风险

公司董事长宗杰与公司董事杨海霞为夫妻关系，宗杰与公司董事宗瑞海为父子关系；而公司董事杨海霞与公司董事杨东宾为姐弟关系。虽然公司已建立健全了的治理结构，并制定了完备的“三会”议事规则。但如果公司董事之间利用其相互间关联关系干扰公司正常治理，将可能干扰公司的正常运行。

应对措施：公司将继续通过定向增发等形式引入外部投资者，减少实际控制人的持股比例。将在此基础上，优化公司治理结构，减少公司治理风险。

3、仓储系统管理风险

药品作为特殊商品，其质量关系到人民群众的生命安全，国家对药品经营有相当严格的法律法规规定。对医药商业企业而言，在流通过程中保证药品质量安全是首要任务。综上，由于药品的特殊性质，对其仓储的安全性需求要远高于普通商品。医药物流企业均需严格按照国家相关政策的规定，做好医药流通过程中的仓储管理。同时，国家药监局等相关监管部门也会对医药流通企业的仓储条件进行严格的监管。如果仓储条件达不到标准，相关部门监管执行不力，从而造成较大的医药仓储系统管理不利的风险。

应对措施：严格遵守国家药监局下发的《开办药品批发企业验收实施标准（试行）》（国食药监市[2004]76号）（以下简称《标准》）规定，并且执行了更加严格的公司标准。如《标准》规定，阴凉库温度 0-20℃，而公司执行的是 2-18℃；《标准》规定冷库温度为 2-10℃，而公司执行的是 3-7℃。公司设置了温湿度自动监测报警系统，温度记录间隔时间设置不超过 30 分钟/次，冷藏药品进行 24 小时连续、自动的温度记录和监控，保证公司标准的严格执行。通过上述措施，有效规避了仓储系统的管理风险，保证了药品的存储安全。

4、应收账款发生坏账的风险

2017 年上半年公司应收账款为 85,646,463.79 元，占总资产的比例为 36.87%。金额较大的应收账款将影响公司的资金周转速度，给公司的营运资金带来一定压力。尽管公司应收账款的主要客户均为公立医疗机构及商业公司，信用较好，资金回收有保障，但若催收不力或主要客户财务状况出现恶化，公司将面临坏账风险。

应对措施：公司将加强内部应收账款的管理，严格执行公司账期规定，按照催款制度进行应收账款的催收工作。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	本节 二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	本节 二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节 二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节 二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	20,000,000.00	6,073,353.55
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	25,000,000.00	18,700,000.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	25,713,305.00	5,356,652.50
总计	70,713,305.00	30,130,006.05

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
青岛国泰药业连锁有限公司、宗杰、杨海霞	为公司银行借款提供担保	30,000,000.00	是
总计	-	30,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司向银行借款提供担保，以满足公司经营需要，且不收取任何费用，有利于公司的正常运营。

（三）承诺事项的履行情况

1、公司的控股股东、实际控制人及公司董事、监事和高级管理人员在挂牌时出具了《避免同业竞争的承诺函》，报告期内，上述人员严格履行承诺，未出现违反承诺的情形。

2、公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事和高级管理人员在挂牌时出具《关联交易的承诺》，报告期内，上述人员严格履行承诺，未出现违反承诺的情形。

3、实际控制人宗杰和杨海霞承诺“将督促公司依法为单位劳动者办理社会保险，若公司所在地社保主管部门要求公司对任何期间员工应缴纳的社会保险费用进行补缴，本人将按主管部门核定的数额无偿代公司补缴，并承担相关费用。”报告期内，未出现违反承诺的情形。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	35,868,074.33	15.44%	银行抵押贷款
土地使用权	抵押	5,375,634.22	2.31%	银行抵押贷款
其他货币资金	冻结	17,265,000.00	7.43%	银行承兑保证金
累计值	-	58,508,708.55	25.18%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,536,728	31.22%	5,000,000	17,536,728	43.68%
	其中：控股股东、实际控制人	1,196,300	2.98%	5,000,000	6,196,300	15.43%
	董事、监事、高管	1,196,300	2.98%	5,000,000	6,196,300	15.43%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,613,900	68.78%	-5,000,000	22,613,900	56.32%
	其中：控股股东、实际控制人	23,588,900	58.75%	-5,000,000	18,588,900	46.30%
	董事、监事、高管	23,588,900	58.75%	-5,000,000	18,588,900	46.30%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,150,628	-	0	40,150,628	-
普通股股东人数		19				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宗杰	21,127,500	0	21,127,500	52.62%	15,845,625	5,281,875
2	招商证券资管-广发证券-招商智远新三板分级2号集合资产管理计划	8,571,428	0	8,571,428	21.35%	0	8,571,428
3	杨海霞	3,657,700	0	3,657,700	9.11%	2,743,275	914,425
4	胡金红	2,000,000	0	2,000,000	4.98%	1,500,000	500,000
5	平度盛大国泰投资管理中心(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	4.98%	2,000,000	0
6	招商证券股份有限公司做市专用证券账户	708,000	1,000	709,000	1.77%	0	709,000
7	潘翠荣	701,000	0	701,000	1.75%	525,000	176,000
8	刘晓君	221,000	0	221,000	0.55%	0	221,000
9	崔刚	212,000	0	212,000	0.53%	0	212,000
10	朱江	166,000	0	166,000	0.41%	0	166,000
合计		39,364,628	1,000	39,365,628	98.05%	22,613,900	16,751,728

前十名股东间相互关系说明：

宗杰与杨海霞为夫妻关系，宗杰为平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，其他股东之间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为：宗杰，男，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2001年8月至2004年7月经商，2004年8月至2015年3月任青岛国泰药业连锁有限公司执行董事兼总经理，2006年3月至2015年3月任青岛国泰药业有限公司总经理，2014年6月20日至2015年3月任青岛国福养老股份有限公司董事长。现任青岛国泰药业连锁有限公司执行董事，青岛国泰汽车销售有限公司执行董事，青岛国福实业有限公司执行董事，青岛国福养老股份有限公司董事长。2015年3月14日起任公司董事长兼总经理，任期三年。

报告期内控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

宗杰、杨海霞夫妇为公司的实际控制人，基本情况如下：

宗杰，男，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2001年8月至2004年7月经商，2004年8月至2015年3月任青岛国泰药业连锁有限公司执行董事兼总经理，2006年3月至2015年3月任青岛国泰药业有限公司总经理，2014年6月20日至今任青岛国福养老股份有限公司董事长。现任青岛国泰药业连锁有限公司执行董事，青岛国泰汽车销售有限公司执行董事，青岛国福实业有限公司执行董事，青岛国福养老股份公司董事长。2015年3月14日起任公司董事长兼总经理，任期三年。

杨海霞，女，1976年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999年8月至2004年7月平度市福利工贸公司办公室，2004年8月至2015年2月任青岛国泰药业连锁有限公司副总经理，2006年3月至2015年3月任青岛国泰药业有限公司副总经理，2014年6月至今任青岛国福养老股份有限公司董事。2015年3月14日起任公司董事兼副总经理，任期三年。

报告期内实际控制人无变动。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
宗杰	董事长、总经理	男	40	本科	2015.3.14-2018.3.13	是
杨海霞	董事、副总经理	女	41	大专	2015.3.14-2018.3.13	是
宗瑞海	董事	男	63	大专	2015.3.14-2018.3.13	否
杨东宾	董事	男	37	大专	2015.3.14-2018.3.13	是
官新智	董事	男	52	高中	2015.3.14-2018.3.13	是
潘法山	监事会主席	男	41	本科	2015.3.14-2018.3.13	是
代红红	监事	女	36	大专	2015.3.14-2018.3.13	是
许鹏飞	监事	男	37	大专	2015.3.14-2018.3.13	是
刘青松	董秘、财务负责人	男	41	大专	2015.3.14-2018.3.13	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
宗杰	董事长、总经理	21,127,500	0	21,127,500	52.62%	0
杨海霞	董事、副总经理	3,657,700	0	3,657,700	9.11%	0
合计	-	24,785,200	-	24,785,200	61.73%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	82	81

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、二、(五).1	23,868,252.17	31,915,712.85
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	八、二、(五).2	85,646,463.79	80,070,307.22
预付款项	八、二、(五).3	10,575,226.53	10,844,019.24
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、二、(五).4	6,439.26	160,673.34
买入返售金融资产		-	-
存货	八、二、(五).5	27,919,400.73	27,133,431.76
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	八、二、(五).6	239,980.78	84,308.82
流动资产合计		148,255,763.26	150,208,453.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
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	八、二、(五).7	14,287,591.69	14,588,559.01
固定资产	八、二、(五).8	43,760,783.19	45,207,679.76
在建工程	八、二、(五).9	5,984,093.52	2,130,678.25
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	八、二、(五).10	15,030,568.75	8,391,304.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	八、二、(五).11	216,295.21	207,929.48
其他非流动资产	八、二、(五).12	4,769,300.00	7,809,224.00
非流动资产合计		84,048,632.36	78,335,375.05
资产总计		232,304,395.62	228,543,828.28
流动负债：			
短期借款	八、二、(五).13	51,100,000.00	21,100,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	八、二、(五).14	34,500,000.00	56,800,000.00
应付账款	八、二、(五).15	25,963,460.48	26,539,289.43
预收款项	八、二、(五).16	1,410,234.65	4,174,508.20
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八、二、(五).17	221,423.66	386,645.11
应交税费	八、二、(五).18	1,540,682.65	1,250,872.50
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	八、二、(五).19	6,609,090.96	9,883,247.88
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
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		121,344,892.40	120,134,563.12
非流动负债：			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	八、二、(五).20	3,254,157.85	3,326,741.47
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,254,157.85	3,326,741.47
负债合计		124,599,050.25	123,461,304.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、二、(五).21	40,150,628.00	40,150,628.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、二、(五).22	52,597,805.76	52,597,805.76
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、二、(五).23	1,294,575.54	1,294,575.54
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、二、(五).24	13,662,336.07	11,039,514.39
归属于母公司所有者权益合计		107,705,345.37	105,082,523.69
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		107,705,345.37	105,082,523.69
负债和所有者权益总计		232,304,395.62	228,543,828.28

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		23,736,896.77	29,748,795.37
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	八、二、(十二).1	85,646,463.79	80,070,307.22

预付款项		10,253,502.53	10,609,317.74
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、二、(十二).2	6,439.26	160,673.34
存货		27,919,400.73	27,133,431.76
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		-	-
流动资产合计		147,562,703.08	147,722,525.43
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	八、二、(十二).3	30,090,000.00	25,290,000.00
投资性房地产		14,287,591.69	14,588,559.01
固定资产		27,070,814.88	28,170,725.21
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		8,309,732.63	8,391,304.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		216,295.21	207,929.48
其他非流动资产		4,769,300.00	4,769,300.00
非流动资产合计		84,743,734.41	81,417,818.25
资产总计		232,306,437.49	229,140,343.68
流动负债：			
短期借款		51,100,000.00	21,100,000.00
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		34,500,000.00	56,800,000.00
应付账款		24,697,839.48	26,539,289.43
预收款项		1,410,234.65	4,174,508.20
应付职工薪酬		221,423.66	386,645.11
应交税费		1,540,682.65	1,250,872.50
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		6,573,440.96	9,868,097.88
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		120,043,621.40	120,119,413.12
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,254,157.85	3,326,741.47
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,254,157.85	3,326,741.47
负债合计		123,297,779.25	123,446,154.59
所有者权益：			
股本		40,150,628.00	40,150,628.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		52,597,805.76	52,597,805.76
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,294,575.54	1,294,575.54
未分配利润		14,965,648.94	11,651,179.79
所有者权益合计		109,008,658.24	105,694,189.09
负债和所有者权益合计		232,306,437.49	229,140,343.68

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		113,201,627.86	137,081,143.95
其中：营业收入	八、二（五）.25	113,201,627.86	137,081,143.95
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		109,530,253.58	130,257,202.19
其中：营业成本	八、二、（五）.25	102,489,350.28	124,837,247.00
利息支出		-	-

手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	八、二、(五).26	539,275.45	192,983.08
销售费用	八、二、(五).27	3,254,721.06	2,464,095.10
管理费用	八、二、(五).28	2,621,233.56	1,737,295.86
财务费用	八、二、(五).29	592,210.32	929,615.11
资产减值损失	八、二、(五).30	33,462.91	95,966.04
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	八、二、(五).31	72,583.62	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,743,957.90	6,823,941.76
加：营业外收入	八、二、(五).32	0.43	72,583.62
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,743,958.33	6,896,525.38
减：所得税费用	八、二、(五).33	1,121,136.65	1,727,413.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,622,821.68	5,169,111.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		2,622,821.68	5,169,111.56
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-

6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		2,622,821.68	5,169,111.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,622,821.68	5,169,111.56
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.21
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、二、（十二）.4	113,201,627.86	137,081,143.95
减：营业成本	八、二、（十二）.4	102,489,350.28	124,837,247.00
税金及附加		537,484.05	192,983.08
销售费用		3,254,721.06	2,464,095.10
管理费用		1,930,684.77	1,737,295.86
财务费用		592,903.04	929,685.60
资产减值损失		33,462.91	97,136.04
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		-	-
其他收益		72,583.62	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,435,605.37	6,822,701.27
加：营业外收入		0.43	72,583.62
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,435,605.80	6,895,284.89
减：所得税费用		1,121,136.65	1,727,121.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,314,469.15	5,168,163.57
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-

3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		3,314,469.15	5,168,163.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	0.21
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		123,171,032.95	152,312,804.32
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）.34（1）	3,437,432.91	-
经营活动现金流入小计		126,608,465.86	152,312,804.32
购买商品、接受劳务支付的现金		142,462,879.70	119,669,351.70
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,972,064.13	1,660,136.24
支付的各项税费		2,986,017.26	4,161,228.29
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）.34（2）	2,469,560.21	9,803,977.51
经营活动现金流出小计		149,890,521.30	135,294,693.74
经营活动产生的现金流量净额		-23,282,055.44	17,018,110.58
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	八、二、(五).34(3)	198,366.73	95,018.23
投资活动现金流入小计		198,366.73	95,018.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,416,496.96	5,777,346.91
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
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		7,416,496.96	5,777,346.91
投资活动产生的现金流量净额		-7,218,130.23	-5,682,328.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		45,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	八、二、(五).34(4)	7,250,000.00	56,177,198.00
筹资活动现金流入小计		52,250,000.00	76,177,198.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,884.22	517,393.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	八、二、(五).34(5)	6,786,300.79	6,689,250.00
筹资活动现金流出小计		22,547,185.01	28,206,643.35
筹资活动产生的现金流量净额		29,702,814.99	47,970,554.65
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		-797,370.68	59,306,336.55
加：期初现金及现金等价物余额		7,400,622.85	29,681,381.64
六、期末现金及现金等价物余额		6,603,252.17	88,987,718.19

法定代表人：宗杰

主管会计工作负责人：刘青松

会计机构负责人：刘青松

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		123,171,032.95	152,312,804.32
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,401,782.91	-
经营活动现金流入小计		126,572,815.86	152,312,804.32

购买商品、接受劳务支付的现金		143,407,811.70	119,669,351.70
支付给职工以及为职工支付的现金		1,951,064.13	1,660,136.24
支付的各项税费		2,828,553.90	4,161,228.29
支付其他与经营活动有关的现金		2,114,667.53	9,880,375.41
经营活动现金流出小计		150,302,097.26	135,371,091.64
经营活动产生的现金流量净额		-23,729,281.40	16,941,712.68
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		196,855.01	94,947.74
投资活动现金流入小计		196,855.01	94,947.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,287.20	620,422.91
投资支付的现金		4,800,000.00	5,240,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		4,932,287.20	5,860,422.91
投资活动产生的现金流量净额		-4,735,432.19	-5,765,475.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		45,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,250,000.00	56,177,198.00
筹资活动现金流入小计		52,250,000.00	76,177,198.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,884.22	517,393.35
支付其他与筹资活动有关的现金		6,786,300.79	6,689,250.00
筹资活动现金流出小计		22,547,185.01	28,206,643.35
筹资活动产生的现金流量净额		29,702,814.99	47,970,554.65
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		1,238,101.40	59,146,792.16
加：期初现金及现金等价物余额		5,233,795.37	29,681,381.64
六、期末现金及现金等价物余额		6,471,896.77	88,828,173.80

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表发生变化：2017年5月10日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府补助〉的通知》（财会[2017]15号），对《企业会计准则第16号—政府补助》进行了修订，该准则自2017年6月12日起施行。要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。公司依据该准则的规定对相关会计政策进行变更，将2017年1月1日起与企业日常活动相关的政府补助从“营业外收入”重分类至“其他收益”。

2、合并财务报表的合并范围发生变化：报告期内新设子公司青岛国泰医疗健康产业有限公司和孙公司平度市国泰医院有限公司。

二、报表项目注释

青岛国泰药业股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

(1) 公司历史沿革

青岛国泰药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名为青岛平度国泰药业有限公司,成立于 2006 年 3 月 15 日,取得平度市工商行政管理局核发的 370283228519821 号《企业法人营业执照》,法定代表人:宗杰。

2006 年 03 月 13 日,公司股东青岛国泰药业连锁有限公司(原名为平度国泰药业连锁有限公司)、杨海霞以货币资金进行出资,注册资本为 1,000,000.00 元;青岛国泰药业连锁有限公司出资 900,000.00 元;杨海霞出资 100,000.00 元;本次出资业经青岛信通会计师事务所审验,并出具了青信会内验字[2006]第 060 号验资报告。

设立时公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	比例(%)
青岛国泰药业连锁有限公司	90.00	90.00
杨海霞	10.00	10.00
合计	100.00	100.00

第一次股权变更

2010 年 7 月 5 日,根据股东会决议,公司股东青岛国泰药业连锁有限公司将持有公司的 900,000.00 股转让宗杰。

本次股权转让后公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(万元)	比例(%)
宗杰	90.00	90.00
杨海霞	10.00	10.00
合计	100.00	100.00

第二次股权变更

2010年7月21日，根据股东会决议，公司注册资本由1,000,000.00元增加至5,000,000.00元，由股东宗杰、杨海霞以货币资金认缴，其中股东宗杰出资3,600,000.00元，杨海霞出资400,000.00元。本次增资业经青岛信通有限责任会计师事务所审验，并出具青信会内验字[2010]第0190号验资报告。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	比例（%）
宗杰	450.00	90.00
杨海霞	50.00	10.00
合计	500.00	100.00

第三次股权变更

2011年10月11日，根据股东会决议，公司注册资本由5,000,000.00元增加至10,000,000.00元，由股东宗杰、杨海霞以货币资金认缴，其中股东宗杰出资4,500,000.00元，杨海霞出资500,000.00万元。本次增资业经青岛信通有限责任会计师事务所审验，并出具青信会内验字[2011]第0191号验资报告。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	比例（%）
宗杰	900.00	90.00
杨海霞	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

第四次股权变更

2013年3月25日，根据股东会决议，公司注册资本由10,000,000.00元增加至20,000,000.00元元，由股东宗杰、杨海霞以货币资金认缴，其中股东宗杰出资9,000,000.00元，杨海霞出资1,000,000.00元。本次增资业经青岛信通有限责任会计师事务所审验，并出具青信会内验字[2013]第039号验资报告。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	比例（%）
宗杰	1,800.00	90.00
杨海霞	200.00	10.00
合计	2,000.00	100.00

2015年3月14日，公司召开股东会决议，同意公司以经审计2014年12月31日的净资产进行折股整体变更为青岛国泰药业股份有限公司，此次折股的净资产为25,030,778.10元，折合股本20,000,000.00元，其余部分计入资本公积-资本溢价。

第五次股权变更

2015年10月29日，根据股东会决议，公司向招商证券股份有限公司、长江证券股份有限公司、开源证券股份有限公司、东莞证券股份有限公司、平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）非公开发行股票共计4,100,000.00股，每股发行价格2.50元，募集资金总额为人民币10,250,000.00元，扣除与发行有关的费用256,603.77元（其中，律师服务费56,603.77元，券商费用200,000.00元），贵公司实际募集资金净额为人民币9,993,396.23元，其中计入股本为人民币4,100,000.00元，计入资本公积为人民币5,893,396.23元。本次增资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2015]3796号验资报告。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	比例（%）
宗杰	1,800.00	74.69
杨海霞	200.00	8.30
招商证券股份有限公司	100.00	4.15
长江证券股份有限公司	20.00	0.83
开源证券股份有限公司	60.00	2.49
东莞证券股份有限公司	30.00	1.24
平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）	200.00	8.30
合计	2,410.00	100.00

第六次股权变更

2016年4月8日，根据股东会决议，公司向招商智远新三板分级2号集合资产管理计划、宗杰、杨海霞、潘翠荣、胡金红非公开发行股票共计16,050,628.00股，每股发行价格3.50元，募集资金总额为人民币56,177,198.00元，扣除与发行有关的费用845,660.37元，贵公司实际募集资金净额为人民币55,331,537.63元，其中计入股本为人民币16,050,628.00元，计入资本公积为人民币39,280,909.63元。本次增资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2016]3731号验资报告。

本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	比例（%）
宗杰	2,112.15	52.61

杨海霞	365.77	9.11
招商证券股份有限公司	100.00	2.49
长江证券股份有限公司	20.00	0.50
开源证券股份有限公司	60.00	1.49
东莞证券股份有限公司	30.00	0.75
平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）	200.00	4.98
招商智远新三板分级2号集合资产管理计	857.14	21.35
潘翠荣	200.00	4.98
胡金红	70.00	1.74
合计	4,015.06	100.00

(2) 公司注册地址：青岛平度市三城路 777 号。

(3) 公司经营范围：零售：预包装食品；批发：中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）；II、III类医疗器械：6815 注射穿刺器械、6866 医用高分子材料及制品；II、III类医疗器械：6823 医用超声仪器及有关设备、6826 物理治疗及康复设备、6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具（食品流通许可证, 药品经营许可证, 医疗器械经营企业许可证 有效期限以许可证为准）。日用百货、洗涤用品、化妆品零售，货物仓储服务（不含危禁品）；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	青岛国泰养老产业有限公司	国泰养老	100.00	
2	青岛国泰医疗健康产业有限公司	国泰医疗	100.00	
3	平度市国泰医院有限公司	国泰医院		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	青岛国泰医疗健康产业有限公司	国泰医疗	直接持股比例 100.00%
2	平度市国泰医院有限公司	国泰医院	间接持股比例 100.00%

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计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. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 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。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业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。

8. 金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、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

应收款项主要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。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券

利息或已宣告但尚未发放的现金股利，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

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，本公司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，本公司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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，

其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 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 100.00 万元以上应收账款，50.00 万元以上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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，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：账龄分析法。

组合：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，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

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 (含 1 年)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(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。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、包装物、周转材料

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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、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。

③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。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

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) 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。

(2) 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）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：

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

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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投

资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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公允价值计量，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。

12. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

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。

(2) 投资性房地产的计量模式

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计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25.00	5.00	3.80

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寿命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率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，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）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

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）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。

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或者可销售状态时，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）借款费用资本化率以及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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

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
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用

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，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，于在资产负债表日进行减值测试。

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系统合理摊销，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系统合理摊销。

17. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

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；
- ③ 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；
- ④ 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) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

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。

18. 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) 短期薪酬的会计处理方法

- ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

- ②职工福利费

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

- ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的

计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

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) 离职后福利的会计处理方法

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) 辞退福利的会计处理方法

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会计处理方法

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。

18. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

本公司销售的商品为药品，销售服务部根据客户订单开具销售单据，物流部确认出库，财务部收到收货确认单后确认收入。

（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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

20. 政府补助

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①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；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

21. 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有者权益。

22 .重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、13%、11%、6%、3%、0%
城市维护建设税	应税流转额	7%
教育费附加	应税流转额	3%
地方教育费附加	应税流转额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	35,520.89	17,498.56
银行存款	6,567,731.28	3,483,214.29
其他货币资金	17,265,000.00	28,415,000.00
合 计	23,868,252.17	31,915,712.85
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：

其他货币资金期末余额为公司开具银行承兑汇票而存入的保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	86,511,579.59	100.00	865,115.80	1.00	85,646,463.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	86,511,579.59	100.00	865,115.80	1.00	85,646,463.79

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	80,900,402.19	100.00	830,094.97	1.03	80,070,307.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	80,900,402.19	100.00	830,094.97	1.03	80,070,307.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,511,579.59	865,115.80	1.00
合计	86,511,579.59	865,115.80	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,020.83 元；无收回或转回坏账。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
平度市中医医院	非关联方	8,394,992.51	9.70%	83,949.93
平度市第四人民医院	非关联方	7,954,761.18	9.20%	79,547.61
青岛九州通医药有限公司	非关联方	5,264,668.37	6.09%	52,646.68
平度市第二人民医院	非关联方	4,727,549.41	5.46%	47,275.49
平度市人民医院	非关联方	4,600,646.16	5.32%	46,006.46
合计	-	30,942,617.63	35.77%	309,426.17

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内	10,575,226.53	100.00	10,668,871.92	98.38
1至2年	-	-	175,147.32	1.62
合计	10,575,226.53	100.00	10,844,019.24	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例
青岛百洋医药股份有限公司	非关联方	1,619,930.90	15.32%
国药控股济南有限公司	非关联方	1,127,284.41	10.66%
沈阳永大制药有限公司	非关联方	693,432.00	6.56%
青岛浩源药业有限公司	非关联方	562,021.47	5.31%
吉林万通药业集团药品经销有限公司	非关联方	492,616.45	4.66%
合计	-	4,495,285.23	42.51%

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,504.30	100.00	65.04	1.00	6,439.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,504.30	100.00	65.04	1.00	6,439.26

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	162,296.30	100.00	1,622.96	1.00	160,673.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	162,296.30	100.00	1,622.96	1.00	160,673.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,504.30	65.04	1.00
合计	6,504.30	65.04	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,557.92元；本期无收回或转回坏账。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,504.30	162,296.30
合计	6,504.30	162,296.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赵恩慧	非关联方	往来款	6,504.30	一年以内	100.00	65.04
合计		—	6,504.30		100.00	65.04

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,919,400.73	-	27,919,400.73
合 计	27,919,400.73	-	27,919,400.73

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,133,431.76	-	27,133,431.76
合 计	27,133,431.76	-	27,133,431.76

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	239,980.78	84,308.82
合 计	239,980.78	84,308.82

7、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	15,840,376.78	15,840,376.78
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	15,840,376.78	15,840,376.78
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,251,817.77	1,251,817.77
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提或摊销	300,967.32	300,967.32
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项 目	房屋、建筑物	合 计
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	1,552,785.09	1,552,785.09
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	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,428,7591.69	1,428,7591.69
2、期初账面价值	14,588,559.01	14,588,559.01

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	44,617,030.00	2,372,538.38	1,139,188.25	2,995,354.07	51,124,110.70
2、本期增加金额	-	-	-	96,389.76	96,389.76
(1) 购置	-	-	-	96,389.76	96,389.76
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	44,617,030.00	2,372,538.38	1,139,188.25	3,091,743.83	51,220,500.46
二、累计折旧					
1、期初余额	3,312,515.31	925,938.42	291,025.74	1,386,951.47	5,916,430.94
2、本期增加金额	857,261.76	225,439.80	86,671.98	373,912.79	1,543,286.33
(1) 计提	857,261.76	225,439.80	86,671.98	373,912.79	1,543,286.33

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	4,169,777.07	1,151,378.22	377,697.72	1,760,864.26	7,459,717.27
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	40,447,252.93	1,221,160.16	761,490.53	1,330,879.57	43,760,783.19
2、期初账面价值	41,304,514.69	1,446,599.96	848,162.51	1,608,402.60	45,207,679.76

（2）无通过融资租赁租入的固定资产情况

（3）无未办妥产权证书的固定资产情况

9、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	5,984,093.52	-	5,984,093.52	2,130,678.25	-	2,130,678.25
合 计	5,984,093.52	-	5,984,093.52	2,130,678.25	-	2,130,678.25

10、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	8,475,503.96	629,855.16	9,105,359.12
2、本期增加金额	6,765,942.40	35,897.44	6,801,839.84
（1）购置	6,765,942.40	35,897.44	6,801,839.84
（2）内部研发	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
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	15,241,446.36	665,752.60	15,907,198.96
二、累计摊销			
1、期初余额	650,510.38	63,544.19	714,054.57
2、本期增加金额	130,484.48	32,091.16	162,575.64
(1) 计提	130,484.48	32,091.16	162,575.64
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	780,994.86	95,635.35	876,630.21
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	14,460,451.50	570,117.25	15,030,568.75
2、期初账面价值	7,824,993.58	566,310.97	8,391,304.55

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	865,115.80	216,278.95	830,094.97	207,523.74
其他应收款坏账准备	65.04	16.26	1,622.96	405.74
合 计	865,180.84	216,295.21	831,717.93	207,929.48

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	691,647.47	611,665.40

项 目	期末余额	期初余额
合 计	691,647.47	611,665.40

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
土地款	4,769,300.00	7,809,224.00
合 计	4,769,300.00	7,809,224.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	-
保证借款	21,100,000.00	21,100,000.00
合 计	51,100,000.00	21,100,000.00

短期借款分类的说明：

截止到2017年6月30日公司借款余额为人民币5,110.00万元。其中，2017年5月公司与农商银行平度李园支行签订借款期限为1年、金额为1,500.00万元的流动资金借款合同，青岛国福养老股份有限公司以公司名下房地产作抵押担保。2017年6月与农商银行平度市支行签订两笔流动资金借款合同，每笔500万元，总额为1,000万元，期限1年，分别由宗杰以个人名下房地产及公司名下房地产做为抵押担保。2016年12月与农商银行平度李园支行签订一笔借款期限为1年，金额为500.00万流动资金借款合同，宗杰以个人名下房地产作抵押担保。2016年9月公司与齐鲁银行青岛分行签订了一笔借款期限为1年、金额为110.00万的流动资金借款合同，同时签订保证合同，保证人为：青岛国泰药业连锁有限公司、宗杰、杨海霞；2017年4月公司与华夏银行平度支行签订借款期限为1年、金额为2,000.00万元的流动资金借款合同，同时签订保证合同，保证人为：青岛国泰药业连锁有限公司、宗杰、杨海霞；并追加抵押公司部分房地产做为抵押担保。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

14、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,500,000.00	56,800,000.00

种类	期末余额	期初余额
合计	34,500,000.00	56,800,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	25,963,460.48	26,539,289.43
合计	25,963,460.48	26,539,289.43

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,410,234.65	4,174,508.20
合计	1,410,234.65	4,174,508.20

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	386,645.11	1,562,445.88	1,727,667.33	221,423.66
二、离职后福利-设定提存计划	-	244,396.80	244,396.80	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	386,645.11	1,806,842.68	1,972,064.13	221,423.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	386,645.11	1,405,433.00	1,570,654.45	221,423.66
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	135,124.88	135,124.88	-
其中：医疗保险费	-	117,605.16	117,605.16	-
工伤保险费	-	4,452.48	4,452.48	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	-	13,067.24	13,067.24	-
4、住房公积金	-	21,888.00	21,888.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	386,645.11	1,562,445.88	1,727,667.33	221,423.66

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	235,210.32	235,210.32	-
2、失业保险费	-	9,186.48	9,186.48	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	244,396.80	244,396.80	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	247,489.90	253,722.26
营业税	-	5,000.00
企业所得税	742,581.73	460,552.79
土地使用税	236,009.58	238,931.33
房产税	277,721.95	254,857.87
城市维护建设税	17,940.29	17,760.56
教育费附加	12,564.49	12,436.11
水利建设基金	1,227.81	2,483.57
印花税	5,146.90	3,102.30
个人所得税	-	2,025.71
合计	1,540,682.65	1,250,872.50

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,609,090.96	9,839,171.81
保证金	-	44,076.07

项 目	期末余额	期初余额
合 计	6,609,090.96	9,883,247.88

20、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,326,741.47	-	72,583.62	3,254,157.85	项目拨款
合 计	3,326,741.47	-	72,583.62	3,254,157.85	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
物流业调整和振兴项目补助	1,375,000.00	-	30,000.00	1,345,000.00	与资产相关
青岛市物流业项目扶持资金	916,666.71	-	19,999.98	896,666.73	与资产相关
仓储物流项目配套费返还	1,035,074.76	-	22,583.64	1,012,491.12	与资产相关
合 计	3,326,741.47	-	72,583.62	3,254,157.85	-

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,150,628.00	-	-	-	-	-	40,150,628.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	52,597,805.76	-	-	52,597,805.76
合 计	52,597,805.76	-	-	52,597,805.76

23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,294,575.54	-	-	1,294,575.54
合 计	1,294,575.54	-	-	1,294,575.54

24、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	11,039,514.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-
调整后期初未分配利润	11,039,514.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,622,821.68
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	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	13,662,336.07

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,452,970.49	102,188,382.96	136,723,458.62	124,536,683.82
其他业务	748,657.37	300,967.32	357,685.33	300,563.18
合 计	113,201,627.86	102,489,350.28	137,081,143.95	124,837,247.00

26、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	8,661.50
城市维护建设税	107,006.26	89,247.39
教育费附加	78,277.85	82,622.52
水利基金	14,374.13	12,451.67
房产税	163,219.51	-
土地使用税	157,774.50	-
印花税	18,623.20	-
合 计	539,275.45	192,983.08

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	1,437,626.36	1,239,871.64
折旧费用	813,011.99	666,858.43
办公费	177,749.28	63,061.97
招待费	61,541.68	38,221.00
油费	121,861.35	111,457.71
差旅费	48,823.56	16,954.83
水电费	159,411.82	132,317.02
住房公积金	18,288.00	17,820.00
广告费	152,830.19	-
其他费用	263,576.83	177,532.50
合 计	3,254,721.06	2,464,095.10

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	-	141,509.43
工资及社保	358,716.32	345,986.96
折旧费用	730,274.34	397,979.16
办公费	402,169.03	44,021.39
招待费	100,807.00	33,001.00
税金	680.76	321,987.74
差旅费	118,016.07	48,988.00
无形资产摊销	162,575.64	101,569.38
福利费	72,954.00	1,938.00
住房公积金	3,975.00	4,686.00
财产保险费	72,941.92	-
广告宣传费	188,679.24	-
其他费用	409,444.24	295,628.80
合 计	2,621,233.56	1,737,295.86

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	760,884.22	517,393.35
减：利息收入	198,366.73	95,018.23
利息净支出	562,517.49	422,375.12
银行手续费	29,692.83	507,239.99
合 计	592,210.32	929,615.11

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	33,462.91	95,966.04
合 计	33,462.91	95,966.04

31、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	72,583.62	-	72,583.62
合 计	72,583.62	-	72,583.62

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
物流业调整和振兴项目补助	30,000.00	-	与资产相关
青岛市物流业项目扶持资金	19,999.98	-	与资产相关
仓储物流项目配套费返还	22,583.64	-	与资产相关
合 计	72,583.62	-	-

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	-	72,583.62	-

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.43	-	0.43
合 计	0.43	72,583.62	0.43

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
物流业调整和振兴项目补助	-	30,000.00	与资产相关
青岛市物流业项目扶持资金	-	20,000.00	与资产相关
仓储物流项目配套费返还	-	22,583.62	与资产相关
合 计	-	72,583.62	-

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,129,502.38	1,751,405.33
递延所得税费用	-8,365.73	-23,991.51
合 计	1,121,136.65	1,727,413.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	3,743,958.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	935,989.58
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,600.93
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	172,911.87

项目	本期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,365.73
所得税费用	1,121,136.65

34、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,812,049.15	-
租赁收入	625,383.76	
合计	3,437,432.91	-

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,403,442.80	1,580,346.94
往来款	66,117.41	8,223,630.57
合计	2,469,560.21	9,803,977.51

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	198,366.73	95,018.23
合计	198,366.73	95,018.23

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资款	-	56,177,198.00
票据保证金	7,250,000.00	-
合计	7,250,000.00	56,177,198.00

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
还借款	6,786,300.79	6,689,250.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	6,786,300.79	6,689,250.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,622,821.68	5,169,111.56
加：资产减值准备	33,462.91	95,966.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,844,253.65	1,365,400.77
无形资产摊销	162,575.64	101,569.38
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）	562,517.49	422,375.12
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）	-8,365.73	-24,284.01
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）	-785,968.97	-464,036.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,211,573.47	-5,934,999.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,501,778.64	16,287,008.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-23,282,055.44	17,018,110.58
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	6,603,252.17	88,987,718.19
减：现金的期初余额	7,400,712.85	13,596,381.64
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	16,085,000.00
现金及现金等价物净增加额	-797,370.68	59,306,336.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,603,252.17	7,400,712.85
其中：库存现金	35,520.89	17,498.56
可随时用于支付的银行存款	6,567,731.28	3,483,214.29
可随时用于支付的其他货币资金	-	3,900,000.00
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	-	-

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,265,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	35,868,074.33	银行抵押贷款
无形资产	5,375,634.22	银行抵押贷款
合 计	58,508,708.55	-

六、合并范围的变更

公司名称	合并时间	变更原因
青岛国泰医疗健康产业有限公司	2017 年度	新设
平度市国泰医院	2017 年度	新设

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方 式
				直接	间接	
青岛国泰养老产业有限公司	平度市	平度市	养老产业研究与开发	100	-	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛国泰医疗健康产业有限公司	平度市	平度市	医院管理、健康信息咨询	100	-	新设
平度市国泰医院有限公司	平度市	平度市	诊疗服务	-	100	新设

八、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注（七）在其他主体中的权益。

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宗杰	公司实际控制人
杨海霞	公司实际控制人之妻
宗瑞海	公司董事长宗杰之父
青岛国泰药业连锁有限公司	同一控制
青岛国泰汽车销售有限公司	同一控制
青岛平度航空服务中心	同一控制
青岛盛大国泰仓储物流有限公司	股东关联，宗杰持股 20.00%
青岛国福实业有限公司	同一控制
青岛国福养老股份有限公司	同一控制
平度国泰诊所（普通合伙）	同一控制
平度盛大国泰投资管理中心（有限合伙）	公司股东
山东国讯高科通信有限公司	股东关联

3、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛国泰药业连锁有限公司	销售药品	6,073,353.55	5,794,059.91
平度国泰诊所（有限合伙）	销售药品	-	5,749,450.88
合计		6,073,353.55	11,543,510.79

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产情况	本期租赁收入	上期租赁收入
青岛国泰药业连锁有限公司	房屋租赁	150,000.00	-

青岛国福实业有限公司	房屋租赁	206,652.50	-
合计		356,652.50	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
青岛国福养老股份有限公司	15,000,000.00	2017/5/10	2018/5/9	否
宗杰	5,000,000.00	2017/6/20	2018/6/19	否
宗杰	5,000,000.00	2016/12/18	2017/12/17	否
青岛国泰药业连锁有限公司、宗杰、杨海霞	5,000,000.00	2016/12/18	2017/12/17	否
青岛国泰药业连锁有限公司、宗杰、杨海霞	30,000,000.00	2017/5/10	2018/5/9	否
合计	60,000,000.00	-	-	-

注：公司关联方青岛国福养老股份有限公司用名下房地产为公司向银行借款提供抵押担保，抵押担保期限为三年，该项关联交易已于2016年5月26日披露关联交易公告，详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《青岛国泰药业股份有限公司偶发性关联交易公告》（公告编号2016-022）。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
青岛国泰药业连锁有限公司	5,500,000.00	-	-	短期资金周转
宗杰	13,200,000.00	-	-	短期资金周转
合计	18,700,000.00	-	-	-

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	宗杰	-	6,786,300.79
合计		-	6,786,300.79

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 8 月 23 日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无其他需要披露的重要事项。

十二、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	86,511,579.59	100.00	865,115.80	1.00	85,646,463.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	86,511,579.59	100.00	865,115.80	1.00	85,646,463.79

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	80,900,402.19	100.00	830,094.97	1.03	80,070,307.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	80,900,402.19	100.00	830,094.97	1.03	80,070,307.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,511,579.59	865,115.80	1.00
合计	86,511,579.59	865,115.80	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,020.83 元；无收回或转回坏账。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
平度市中医医院	非关联方	8,394,992.51	9.70%	83,949.93
平度市第四人民医院	非关联方	7,954,761.18	9.20%	79,547.61
青岛九州通医药有限公司	非关联方	5,264,668.37	6.09%	52,646.68
平度市第二人民医院	非关联方	4,727,549.41	5.46%	47,275.49
平度市人民医院	非关联方	4,600,646.16	5.32%	46,006.46
合计	-	30,942,617.63	35.77%	309,426.17

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,504.30	100.00	65.04	1.00	6,439.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,504.30	100.00	65.04	1.00	6,439.26

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	162,296.30	100.00	1,622.96	1.00	160,673.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	162,296.30	100.00	1,622.96	1.00	160,673.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,504.30	65.04	1.00
合计	6,504.30	65.04	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,557.92元；本期无收回或转回坏账。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,504.30	162,296.30

合 计	6,504.30	162,296.30
-----	----------	------------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赵恩慧	非关联方	往来款	6,504.30	一年以内	100.00	65.04
合 计	-	-	6,504.30	-	100.00	65.04

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,090,000.00	-	30,090,000.00	25,290,000.00	-	25,290,000.00
合 计	30,090,000.00	-	30,090,000.00	25,290,000.00	-	25,290,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛国泰养老产业有限公司	25,290,000.00	4,800,000.00	-	30,090,000.00	-	-
合 计	25,290,000.00	4,800,000.00	-	30,090,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,452,970.49	102,188,382.96	136,723,458.62	124,536,683.82
其他业务	748,657.37	300,967.32	357,685.33	300,563.18
合 计	113,201,627.86	102,489,350.28	137,081,143.95	124,837,247.00

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助	72,584.05	72,583.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
所得税影响额	-18,146.01	-18,145.91
合 计	54,438.04	54,437.71

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益（%）		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	2.47%	10.85	0.07	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.41%	10.73	0.07	0.21

青岛国泰药业股份有限公司
二〇一七年八月二十三日