

四川新斯顿制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2015]006397号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四川新斯顿制药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-7
财务报表附注	1-54



审 计 报 告

大华审字[2015] 006397 号

四川新斯顿制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川新斯顿制药股份有限公司（以下简称新斯顿股份）财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年 1 月-8 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，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新斯顿股份管理层的责任。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而导致的重大错报。

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做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，新斯顿股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新斯顿股份 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1 月-8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年十月二十六日



资产负债表

编制单位：四川新斯顿制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015-08-31	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39
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	注释2	1,040,000.00		195,720.00
应收账款	注释3	5,034,325.26	4,332,999.63	14,054,384.33
预付款项	注释4	4,641,850.00	2,888,180.00	3,300,446.44
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释5	323,538.86	10,353,825.06	2,769,638.90
存货	注释6	9,838,166.91	23,699,623.74	29,307,807.99
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		57,358,412.40	55,465,138.79	58,287,144.05
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	注释7	17,556,892.51	18,721,678.47	18,933,926.08
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	注释8	3,467,280.63	3,539,433.99	3,665,388.03
开发支出	注释9	7,701,300.00	6,351,300.00	4,678,000.00
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释10	106,628.55	150,138.09	180,727.01
其他非流动资产				
非流动资产合计		28,832,101.69	28,762,550.55	27,458,041.12
资产总计		86,191,514.09	84,227,689.34	85,745,185.17

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：四川新斯顿制药股份有限公司

负债和股东权益	附注五	2015-08-31	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款				
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				
应付账款	注释11	2,993,650.08	3,419,253.89	5,759,184.82
预收款项	注释12	1,409,828.24	778,240.00	5,595,887.65
应付职工薪酬	注释13	167,706.32	5,967.00	
应交税费	注释14	2,814,018.25	2,476,118.19	1,689,562.06
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释15	24,529,759.37	32,434,035.22	31,627,301.14
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		31,914,962.26	39,113,604.30	44,671,935.67
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		31,914,962.26	39,113,604.30	44,671,935.67
股东权益：				
股本	注释16	20,600,000.00	20,600,000.00	20,600,000.00
资本公积	注释17	8,500,000.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释18	2,649,224.26	2,582,977.58	2,178,894.03
未分配利润	注释19	22,527,327.57	21,931,107.46	18,294,355.47
股东权益合计		54,276,551.83	45,114,085.04	41,073,249.50
负债和股东权益总计		86,191,514.09	84,227,689.34	85,745,185.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：四川新斯顿制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1月-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释20	38,783,052.04	72,980,746.71	66,563,155.09
减：营业成本	注释20	29,121,541.23	59,427,780.49	53,237,779.34
营业税金及附加	注释21	472,370.97	471,988.13	336,270.17
销售费用	注释22	5,648,880.99	4,613,903.42	2,880,043.55
管理费用	注释23	2,659,985.26	3,968,973.71	3,225,470.91
财务费用	注释24	-7,195.57	-23,643.89	-12,289.96
资产减值损失	注释25	48,941.27	-203,926.12	-162,683.83
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		838,547.89	4,725,670.97	7,058,564.91
加：营业外收入	注释26	20,800.00	221,300.00	
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		859,347.89	4,946,970.97	7,058,564.91
减：所得税费用	注释27	196,881.10	906,135.43	1,161,633.26
四、净利润		662,466.79	4,040,835.54	5,896,931.65
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		662,466.79	4,040,835.54	5,896,931.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：四川新斯顿制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1月-8月	2014年度	2013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	注释28	41,617,902.80	86,689,514.03	77,220,918.57
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	21,319,373.81	46,434,798.24	7,759,732.80
经营活动现金流入小计		62,937,276.61	133,124,312.27	84,980,651.37
购买商品、接受劳务支付的现金	注释28	11,526,954.89	55,477,238.15	62,245,850.83
支付给职工以及为职工支付的现金	注释28	4,069,796.63	5,223,498.79	4,975,612.48
支付的各项税费	注释28	4,970,975.37	5,157,800.00	3,485,434.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	25,104,610.71	59,303,558.05	7,554,382.62
经营活动现金流出小计		45,672,337.60	125,161,894.99	78,261,280.88
经营活动产生的现金流量净额		17,264,939.01	7,962,417.28	6,719,370.49
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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	注释28	3,473,918.00	2,431,053.31	3,058,248.97
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,473,918.00	2,431,053.31	3,058,248.97
投资活动产生的现金流量净额		-3,473,918.00	-2,431,053.31	-3,058,248.97
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	注释28	8,500,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		8,500,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		8,500,000.00		
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		22,291,021.01	5,531,363.97	3,661,121.52
加：期初现金及现金等价物余额		14,190,510.36	8,659,146.39	4,998,024.87
六、期末现金及现金等价物余额		36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：四川新华制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目 附注五

2015年1月-8月

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	股东权益合计
一、上年年末余额	20,600,000.00						2,582,977.58	21,931,107.46	45,114,085.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	20,600,000.00		8,500,000.00				2,582,977.58	21,931,107.46	45,114,085.04
三、本年增减变动金额							66,246.68	596,220.11	9,162,466.79
(一) 综合收益总额								662,466.79	662,466.79
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的资本			8,500,000.00						8,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本			8,500,000.00						8,500,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								66,246.68	66,246.68
2. 对股东的分配								596,220.11	596,220.11
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	20,600,000.00		8,500,000.00				2,649,224.26	22,527,327.57	54,276,551.83

此表业经市核
华会计师事务所(特殊普通合伙)

66,246.68
66,246.68

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：四川新康制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

附注五

2014年度

项目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	20,600,000.00					2,178,894.03	18,294,355.47	41,073,249.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	20,600,000.00					2,178,894.03	18,294,355.47	41,073,249.50
三、本年增减变动金额						404,083.55	3,636,751.99	4,040,835.54
(一) 综合收益总额							4,040,835.54	4,040,835.54
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	20,600,000.00					2,582,977.58	21,931,107.46	45,114,085.04

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李/强

主管会计工作负责人：

李/强

会计机构负责人：梁艳萍

梁艳萍



404,083.55
404,083.55
404,083.55

股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 四川新都制药股份有限公司



附注五

项目

2013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	股东权益合计
一、上年年末余额	20,600,000.00						1,589,200.86	12,987,116.99	35,176,317.85
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	20,600,000.00						1,589,200.86	12,987,116.99	35,176,317.85
三、本年增减变动金额							589,693.17	5,307,238.48	5,896,931.65
(一) 综合收益总额							589,693.17	5,307,238.48	5,896,931.65
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	20,600,000.00						2,178,894.03	18,294,355.47	41,073,249.50



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李智

主管会计工作负责人:

李智

会计机构负责人:

梁艳萍

四川新斯顿制药股份有限公司
截至 2015 年 8 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地和总部地址

四川新斯顿制药股份有限公司（以下简称“本公司”）是由四川新斯顿制药有限责任公司（以下简称“新斯顿有限”）全体股东作为发起人，以新斯顿有限整体变更方式设立的股份有限公司。本公司已于 2015 年 10 月 16 日在成都市工商行政管理局取得统一社会信用代码 91510100202500724L 的《营业执照》。注册资本（股本）为 2,060.00 万元，法定代表人为彭晋川，注册地址：成都现代工业港南片区，总部地址：成都市金牛区西体北路 5 号力博商务楼。

新斯顿有限于 1996 年 3 月 28 日取得四川省工商行政管理局企业登记管理局核发的（川工商企）名称预核[96]第 369 号《企业名称预先核准通知书》，公司申请登记的注册资本为 1,200.00 万元，由全体股东一次缴足，新斯顿有限设立时的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川长江实业发展公司	612.00	51.00
成都中宇发展有限公司	468.00	39.00
成都晨龙实业开发公司	120.00	10.00
合计	1,200.00	100.00

以上出资中，货币资金 678.5128 万元，实物资产 521.4872 万元，经四川省建业审计师事务所审验，并出具川建业审验[1996]第 4-5 号验资报告。公司于 1996 年 3 月 30 日领取了成都市工商行政管理局核发的注册号为成工商郫企字 5101241800755 的企业法人营业执照。

2004 年 6 月 18 日，成都晨龙实业开发公司与成都新健康药业有限公司签订《股权转让协议书》，将所持有新斯顿有限 120.00 万元股权全部转让给成都新健康药业有限公司。转让后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川长江实业发展公司	612.00	51.00
成都中宇发展有限公司	468.00	39.00
成都新健康药业有限公司	120.00	10.00
合计	1,200.00	100.00

2004 年 10 月 28 日，公司股东会决议增加本公司注册资本 860 万元，均以货币资金出资，其中四川长江实业发展公司新增出资 438.60 万元，成都中宇发展有限公司新增出资 335.4 万元，成都新建康药业有限公司新增出资 86.00 万元。本次增资经四川中天会计师事务所有限公司审验，并出具了中天验(2004)字第 1103 号验资报告，增资后公司注册资本为 2,060.00 万元，增资后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川长江实业发展公司	1,050.60	51.00
成都中宇发展有限公司	803.40	39.00
成都新建康药业有限公司	206.00	10.00
合计	2,060.00	100.00

2005 年 2 月 22 日，成都中宇发展有限公司分别四川长江实业发展公司、四川省天建投资管理有限责任公司签订《股权转让协议》，将其所持新斯顿有限 241.02 万元股权转让给四川长江实业发展公司，将其所持新斯顿有限 562.38 万元转让给四川省天建投资管理有限责任公司。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川长江实业发展公司	1,291.62	62.7
成都新建康药业有限公司	206.00	10.00
四川省天建投资管理有限责任公司	562.38	27.3
合计	2,060.00	100.00

2007 年 11 月 14 日，四川长江实业发展公司与四川孚和投资有限公司《股权转让协议》，将所持新斯顿有限 1,291.62 万元股权转让给四川孚和投资有限公司，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川孚和投资有限公司	1,291.62	62.70
成都新建康药业有限公司	206.00	10.00
四川省天建投资管理有限责任公司	562.38	27.30
合计	2,060.00	100.00

2008 年 6 月 25 日，成都新建康药业有限公司与四川孚和投资有限公司签订《股权转让协议书》，将所持新斯顿有限 206.00 万元的股权转让给四川孚和投资有限公司，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川孚和投资有限公司	1,497.62	72.70
四川省天建投资管理有限责任公司	562.38	27.30
合计	2,060.00	100.00

2010年8月20日，四川孚和投资有限公司与四川新健康投资有限公司签订《股权转让协议书》，将所持新斯顿有限1,497.62万元的股权转让给四川新健康投资有限公司，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川新健康投资有限公司	1,497.62	72.70
四川省天建投资管理有限责任公司	562.38	27.30
合计	2,060.00	100.00

2010年9月，四川新健康投资有限公司更名为四川新健康医药投资集团有限公司，公司于2010年10月办理了股东名称变更登记。

2013年11月，四川省天建投资管理有限责任公司更名为四川省壹泽投资管理有限责任公司，公司于2014年5月办理了股东名称变更登记。

2014年6月9日，四川省壹泽投资管理有限责任公司与四川孚和投资有限公司签订《股权转让协议书》，将所持新斯顿有限562.38万元股权转让给四川孚和投资有限公司，变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川新健康医药投资集团有限公司	1,497.62	72.70
四川孚和投资有限公司	562.38	27.30
合计	2,060.00	100.00

截止2015年8月31日，本公司注册资本为2,060.00万元，注册地址：成都现代工业港南片区；总部地址：成都市金牛区西体北路5号力博商务楼；母公司为四川新健康医药投资集团有限公司，实际控制人为彭晋川。

（二）行业性质

本公司属制造业，具体划分为化学药品制剂制造，行业代码C2720。

（三）经营范围

本公司经营范围主要包括：生产、销售：合剂（含中药前处理提取）、片剂、硬胶囊剂、原料药（群多普利、盐酸阿扎司琼、米力农、重酒石酸卡巴拉汀、磷酸二氢钾、磷酸氢

二钾)、小容量注射剂。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(四) 主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品:步迈新(盐酸氨基葡萄糖片)、乐易夫(苯酰甲销唑)、雷定(氯雷他定口腔崩解片)、四物合剂、四物片。

(五) 基本组织架构

本公司最高权力机构是股东会,公司设立董事会,由5名董事组成,设立监事会,由3名监事组成。总经理全面负责日常业务。根据日常经营的需要,设立了行政办公室、产品开发部、动力设备部、生产技术部、采购部、质量部、市场部、销售部、营销服务部、财务部。

(六) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2015年10月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策、会计估计

(一) 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2015年8月31日、2014年12月31日、2013年12月31日的财务状况、2015年1月-8月、2014年度、2013年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2013年1月1日至2015年8月31日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，

遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(6) 公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

（六）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款单项重大指金额在 50 万元以上，其他应收款单项重大指金额在 10 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以往年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	确定组合依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	根据业务性质和客户的历史交易情况，认定无回款风险的应收账款，如职工、关联方、政府机构或行使政府职能的单位划分组合

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
无风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，

单项计提坏账准备的理由：如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反应其可收回金额。

坏账准备的计提方法：按个别认定法计提坏账准备。单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

（七）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司库存的原材料、半成品、库存商品。

2. 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。领用发出月末一次加权平均。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产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（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
工器具及家具	3-10 年	5	9.5-31.67
机器设备	3-10 年	5	9.5-31.67
电子设备	3-10 年	5	9.5-31.67
运输工具	4 年	5	23.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（九）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件、商标权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50	土地使用证、土地使用权出让合同
非专利技术	5	注册批件
软件	2	合同

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公室装修	5 年	依据办公室使用情况

（十三）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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

本公司销售的产品主要委托快递或物流运输。购货前代理商支付了提货保证金，本公司与物流公司的合同也约定货物丢失、损坏由物流公司赔偿，故产品发出时，其风险就视同已经转移，即可以确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

（十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十八) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(十九) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物	17%	
企业所得税	按应纳税所得额	15%	享受西部大开发优惠政策
营业税	应纳税营业额	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	

（二）税收优惠政策及依据

根据财政部、海关总署国家税务总局联合颁发的《关于深入实施西部大开发有关税收政策问题的通知》，（财税[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。根据四川省国家税务局《关于认真落实西部大开发政策有关企业所得税优惠政策的公告》（四川省国家税务局公告2012年第7号）、四川省地方税务局《关于西部大开发企业所得税优惠政策管理有关事项的通知》（川地税发[2012]47号），第一年已经审核确认享受西部大开发企业所得税优惠政策的企业，在以后年度实行事先备案后即可按15%的税率预征企业所得税。本公司2013-2014年已取得成都市郫县地方税务局备案，享受西部大开发优惠政策，企业所得税2013-2014年度减按15%税率缴纳。2015年1-8月，根据西部大开发的政策精神，本公司暂按15%的税率确认并缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
现金	42,157.18	35,295.32	27,598.18
银行存款	36,439,374.19	14,155,215.04	8,631,548.21
合计	36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39

截至2015年8月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,040,000.00		195,720.00
商业承兑汇票			
合计	1,040,000.00		195,720.00

注释3. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,744,942.29	100.00	710,617.03	12.37	5,034,325.26
其中：账龄组合	5,744,942.29	100.00	710,617.03	12.37	5,034,325.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,744,942.29	100.00	710,617.03	12.37	5,034,325.26

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,953,393.39	100.00	620,393.76	12.52	4,332,999.63
其中：账龄组合	4,953,393.39	100.00	620,393.76	12.52	4,332,999.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,953,393.39	100.00	620,393.76	12.52	4,332,999.63

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,095,024.46	100.00	1,040,640.13	6.89	14,054,384.33
其中：账龄组合	15,095,024.46	100.00	1,040,640.13	6.89	14,054,384.33

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	15,095,024.46	100.00	1,040,640.13	6.89	14,054,384.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	金额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	4,876,943.65	5	243,847.18	4,275,339.60	5	213,766.98
1—2 年	311,441.15	10	31,144.12	177,868.48	10	17,786.85
2—3 年	133,200.48	30	39,960.14	107,095.54	30	32,128.66
3—4 年	30,267.24	50	15,133.62	62,789.00	50	31,394.50
4—5 年	62,789.00	80	50,231.20	24,920.00	80	19,936.00
5 年以上	330,300.77	100	330,300.77	305,380.77	100	305,380.77
合计	5,744,942.29		710,617.03	4,953,393.39		620,393.76

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	14,354,107.59	5	717,705.38
1—2 年	329,897.50	10	32,989.75
2—3 年	62,789.00	30	18,836.70
3—4 年	24,920.00	50	12,460.00
4—5 年	323,310.37	80	258,648.30
5 年以上	-	100	-
合计	15,095,024.46		1,040,640.13

2. 期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3. 期末应收账款前五名单位情况

（1）截止 2015 年 8 月 31 日应收账款前五名单位

单位名称	与本公司关系	2015 年 8 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
华润苏州礼安医药有限公司	非关联方	1,275,920.00	1 年以内	22.21
福建省医药有限责任公司	非关联方	672,043.00	1 年以内	11.70
国药控股股份有限公司	非关联方	580,304.20	1 年以内	10.10

单位名称	与本公司关系	2015年8月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
四川泸州宝光医药有限公司	非关联方	267,938.37	5年以上	4.66
四川省天缘药业有限公司	非关联方	253,762.40	2-5年	4.42
合计		3,049,967.97		53.09

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日应收账款前五名单位

单位名称	与本公司关系	2014年12月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
福建省医药有限责任公司	非关联方	1,123,261.06	1年以内	22.68
成都安一达药业有限公司	关联方	381,271.01	1年以内	7.70
宁德鹭燕医药有限公司	非关联方	300,082.00	1年以内	6.06
四川泸州宝光医药有限公司	非关联方	267,938.37	5年以上	5.41
四川省天缘药业有限公司	非关联方	253,762.40	1-5年	5.12
合计		2,326,314.84		46.97

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日应收账款前五名单位

单位名称	与本公司关系	2013年12月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
成都安一达药业有限公司	关联方	2,224,440.88	1年以内	14.74
国药控股股份有限公司	非关联方	2,033,334.15	1年以内	13.47
上海雷允上药业有限公司	非关联方	1,279,392.20	1年以内	8.48
福建省医药有限责任公司	非关联方	609,475.80	1年以内	4.04
上海医药嘉定药业有限公司	非关联方	569,368.00	1年以内	3.77
合计		6,716,011.03		44.50

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下:

账龄结构	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,308,750.00	92.82	2,053,230.00	71.09	1,174,260.10	35.58
1—2年(含)	74,100.00	1.60	62,300.00	2.16	2,126,186.34	64.42
2—3年(含)	259,000.00	5.58	772,650.00	26.75		
3年以上						
合计	4,641,850.00	100.00	2,888,180.00	100.00	3,300,446.44	100.00

2. 期末预付款项前五名单位列示如下:

(1) 截止 2015 年 8 月 31 日预付款项前五名单位

单位名称	与本公司关系	2015年8月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
成都顺志商贸有限公司	非关联方	1,950,000.00	42.01	2014-12	事项未完
北京远博康惠医药信息咨询有限公司	非关联方	1,750,000.00	37.70	2015-6	研发预付
成都新恒创药业有限公司	非关联方	285,000.00	6.14	2015-4	研发预付
北京阳光诺和药物研究有限公司	非关联方	200,000.00	4.31	2012-11	研发预付
江西万申机械有限责任公司	非关联方	175,200.00	3.77	2015-6	设备未到
合计		4,360,200.00	93.93		

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日预付款项前五名单位

单位名称	与本公司关系	2014年12月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
成都顺志商贸有限公司	非关联方	1,950,000.00	67.52	2014-12	事项未完
北京阳光诺和药物研究有限公司	非关联方	770,000.00	26.66	2012-11	研发预付款
重庆康洲科贸有限公司	非关联方	50,000.00	1.73	2014-11	服务未完
成都点博科技咨询有限公司	非关联方	41,000.00	1.42	2013-12	事项未完
成都新恒创药业有限公司	非关联方	24,000.00	0.83	2014-4	研发预付款
合计		2,835,000.00	98.16		

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日预付款项前五名单位

单位名称	与本公司关系	2013年12月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
四川鼎鑫净化制冷设备有限公司	非关联方	857,500.00	25.98	2012-12	工程未完
北京吉康利通医药科技有限责任公司	非关联方	660,000.00	20.00	2012-11	研发预付款
北京阳光诺和药物研究有限公司	非关联方	770,000.00	23.33	2012-11	研发预付款
四川鹏华环境工程设备有限公司	非关联方	243,100.00	7.37	2013-11	工程未完
成都新恒创药业有限公司	非关联方	264,000.00	8.00	2013-6	研发预付款
合计		2,794,600.00	84.68		

3. 预付款项中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下：

类别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	323,778.86	100.00	240.00	0.07	323,538.86
组合 1：账龄组合	2,400.00	0.74	240.00	10.00	2,160.00
组合 2：无风险组合	321,378.86	99.26			321,378.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	323,778.86	100.00	240.00	0.07	323,538.86

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,395,347.06	100.00	41,522.00	0.40	10,353,825.06
组合 1：账龄组合	146,740.00	1.41	41,522.00	28.30	105,218.00
组合 2：无风险组合	10,248,607.06	98.59			10,248,607.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,395,347.06	100.00	41,522.00	0.40	10,353,825.06

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,933,845.53	100.00	164,206.63	5.60	2,769,638.90
组合 1：账龄组合	1,642,066.25	55.97	164,206.63	10	1,477,859.62
组合 2：无风险组合	1,291,779.28	44.03	0.00		1,291,779.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,933,845.53	100.00	164,206.63	5.60	2,769,638.90

2. 期末其他应收款中有持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，情况详见附注六、（三）关联方往来款项余额。

3. 期末其他应收款前五名单位情况

(1) 截止 2015 年 8 月 31 日其他应收款前五名单位

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 8 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
王忠	备用金	职员	136,500.00	1-2 年	42.16
时政	备用金	职员	40,000.00	1 年以内	12.35
四川新健康医药投资集团有限公司	房租	关联方	35,840.00	2-3 年	11.07
袁浩	备用金	职员	20,000.00	1 年以内	6.18
王兰	备用金	职员	20,912.37	1 年以内	6.46
合计			253,252.37		78.22

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位

单位名称	款项内容	与本公司关系	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
四川孚和投资有限公司	往来款	关联方	10,024,163.15	1 年以内	96.43
王忠	备用金	职员	136,500.00	1 年以内	1.31
宋立学	保证金	代理商	45,560.00	2-3 年	0.44
罗成玉	保证金	代理商	45,000.00	2-3 年	0.43
四川新健康医药投资集团有限公司	房租	关联方	29,380.00	1-2 年	0.28
合计			10,280,603.15		98.89

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日其他应收款前五名单位

单位名称	款项内容	与本公司关系	2013 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
雷炼	采购借款	职员	787,516.26	1 年以内	26.84
宋立学	保证金	代理商	386,560.00	1-2 年	13.18
刘建立	保证金	代理商	226,440.00	1-2 年	7.72
许远泽	备用金	职员	223,500.00	1-2 年	7.62
谢小敏	保证金	代理商	167,850.00	1-2 年	5.72
合计			1,791,866.26		61.08

4. 应收关联方款项情况详见附注六、关联方关系及其交易

注释6. 存货

1. 存货分类

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,002,129.46		5,002,129.46	15,583,100.77		15,583,100.77
在产品	91,276.34		91,276.34			
库存商品	4,744,761.11		4,744,761.11	8,455,527.85	339,004.88	8,116,522.97
发出商品						
委托加工物资						
周转材料						
自制半成品						
合计	9,838,166.91		9,838,166.91	24,038,628.62	339,004.88	23,699,623.74

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,583,100.77		15,583,100.77	16,728,119.31		16,728,119.31
在产品						
库存商品	8,455,527.85	339,004.88	8,116,522.97	12,579,688.68		12,579,688.68
发出商品						
委托加工物资						
周转材料						
自制半成品						
合计	24,038,628.62	339,004.88	23,699,623.74	29,307,807.99		29,307,807.99

2. 存货跌价准备

存货种类	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2015 年 8 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品	339,004.88				339,004.88		
发出商品							
委托加工物资							
周转材料							
自制半成品							
合计	339,004.88				339,004.88		

续：

存货种类	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2014 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							

存货种类	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2014 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品							
库存商品		339,004.88					339,004.88
发出商品							
委托加工物资							
周转材料							
自制半成品							
合计		339,004.88					339,004.88

存货跌价准备说明：库存商品可变现净值为合同约定平均售价扣除税费。库存原材料无减值迹象，故无需计提跌价准备。

注释7. 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额		本期减少额	2015 年 8 月 31 日
一、固定资产原价合计	34,642,378.02	394,034.19		219,283.03	34,817,129.18
1、房屋及建筑物	19,802,200.32	-		-	19,802,200.32
2、机器设备	10,798,668.89	388,034.19		-	11,186,703.08
3、工器具及家具	752,685.75	6,000.00		-	758,685.75
4、运输工具	2,803,625.15	-		219,283.03	2,584,342.12
5、电子设备	485,197.91	-		-	485,197.91
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	15,920,699.55	1,547,856.00		208,318.88	17,260,236.67
1、房屋及建筑物	8,228,531.31	627,069.76			8,855,601.07
2、机器设备	4,940,249.44	710,576.56			5,650,826.00
3、工器具及家具	492,238.02	42,392.57			534,630.59
4、运输工具	1,852,289.54	147,412.06		208,318.88	1,791,382.72
5、电子设备	407,391.24	20,405.05			427,796.29
三、固定资产减值准备 金额合计					
1、房屋及建筑物					
2、机器设备					
3、工器具及家具					
4、运输工具					
5、电子设备					
四、固定资产账面价值 合计	18,721,678.47				17,556,892.51

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
1、房屋及建筑物	11,573,669.01			10,946,599.25
2、机器设备	5,858,419.45			5,535,877.08
3、工器具及家具	260,447.73			224,055.16
4、运输工具	951,335.61			792,959.40
5、电子设备	77,806.67			57,401.62

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	32,619,253.80	2,023,124.22	-	34,642,378.02
1、房屋及建筑物	19,802,200.32	-	-	19,802,200.32
2、机器设备	9,770,173.20	1,028,495.69	-	10,798,668.89
3、工器具及家具	688,545.75	64,140.00	-	752,685.75
4、运输工具	1,900,011.62	903,613.53	-	2,803,625.15
5、电子设备	458,322.91	26,875.00	-	485,197.91
	—	本期新增	本期计提	—
二、累计折旧合计	13,685,327.72		2,235,371.83	15,920,699.55
1、房屋及建筑物	7,287,926.67		940,604.64	8,228,531.31
2、机器设备	3,848,973.21		1,091,276.23	4,940,249.44
3、工器具及家具	432,056.20		60,181.82	492,238.02
4、运输工具	1,748,591.38		103,698.16	1,852,289.54
5、电子设备	367,780.26		39,610.98	407,391.24
三、固定资产减值准备 金额合计				
1、房屋及建筑物				
2、机器设备				
3、工器具及家具				
4、运输工具				
5、电子设备				
四、固定资产 账面价值合计	18,933,926.08			18,721,678.47
1、房屋及建筑物	12,514,273.65			11,573,669.01
2、机器设备	5,921,199.99			5,858,419.45
3、工器具及家具	256,489.55			260,447.73
4、运输工具	151,420.24			951,335.61
5、电子设备	90,542.65			77,806.67

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
----	----------------	-------	-------	------------------

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	31,535,823.66	1,083,430.14		-	32,619,253.80
1、房屋及建筑物	19,802,200.32	-		-	19,802,200.32
2、机器设备	8,899,574.89	870,598.31		-	9,770,173.20
3、工器具及家具	527,250.37	161,295.38		-	688,545.75
4、运输工具	1,900,011.62	-		-	1,900,011.62
5、电子设备	406,786.46	51,536.45		-	458,322.91
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	11,774,126.58	1,911,201.14			13,685,327.72
1、房屋及建筑物	6,347,322.03	940,604.64			7,287,926.67
2、机器设备	3,007,203.71	841,769.50			3,848,973.21
3、工器具及家具	399,319.39	32,736.81			432,056.20
4、运输工具	1,696,511.62	52,079.76			1,748,591.38
5、电子设备	323,769.83	44,010.43			367,780.26
三、固定资产减值准备金额合计					
1、房屋及建筑物					
2、机器设备					
3、工器具及家具					
4、运输工具					
5、电子设备					
四、固定资产账面价值合计	19,761,697.08				18,933,926.08
1、房屋及建筑物	13,454,878.29				12,514,273.65
2、机器设备	5,892,371.18				5,921,199.99
3、工器具及家具	127,930.98				256,489.55
4、运输工具	203,500.00				151,420.24
5、电子设备	83,016.63				90,542.65

报告期累计计提的折旧额为 5,694,428.97 元，其中 2013 年度计提 1,911,201.14 元，2014 年度计提 2,235,371.83 元，2015 年 1-8 月计提 1,547,856.00 元。

2. 报告期内固定资产无减值迹象，故未计提减值准备

3. 期末无暂时闲置的固定资产

4. 期末提足折旧仍在使用的资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,047,508.71	2,895,133.28		152,375.43	
工器具及家具	391,549.50	371,972.03		19,577.47	

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输工具	1,900,011.62	1,805,011.04		95,000.58	
电子设备	404,086.46	383,882.14		20,204.32	
合 计	5,743,156.29	5,455,998.49		287,157.80	

5. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

6. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

7. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值（净值）	未办妥产权证书的原因
机修车间	64,792.99	后期建设的厂区附属配套
长安面包车	2,096.37	行驶证登记在其他公司名下，正在办理过户手续

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
一、原价合计	8,354,631.01	-	-	8,354,631.01
软件	76,282.05	-	-	76,282.05
土地使用权	4,811,500.96	-	-	4,811,500.96
专利权	-	-	-	-
非专利技术	3,466,848.00	-	-	3,466,848.00
二、累计摊销额合计	4,815,197.02	72,153.36	-	4,887,350.38
软件	65,282.05	8,000.00	-	73,282.05
土地使用权	1,283,066.97	64,153.36	-	1,347,220.33
专利权	-	-	-	-
非专利技术	3,466,848.00	-	-	3,466,848.00
三、无形资产减值准备金额合计				
软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	3,539,433.99			3,467,280.63
软件	11,000.00			3,000.00
土地使用权	3,528,433.99			3,464,280.63
专利权				
非专利技术	0.00			

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、原价合计	8,354,631.01			8,354,631.01
软件	76,282.05			76,282.05
土地使用权	4,811,500.96			4,811,500.96
专利权	-			-
非专利技术	3,466,848.00			3,466,848.00
二、累计摊销额合计	4,689,242.98	125,954.04	-	4,815,197.02
软件	37,824.76	27,457.29	-	65,282.05
土地使用权	1,186,836.93	96,230.04	-	1,283,066.97
专利权	-	-	-	-
非专利技术	3,464,581.29	2,266.71	-	3,466,848.00
三、无形资产减值准备金 额合计				
软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	3,665,388.03			3,539,433.99
软件	38,457.29			11,000.00
土地使用权	3,624,664.03			3,528,433.99
专利权	-			
非专利技术	2,266.71			

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
一、原价合计	8,329,631.01	25,000.00	-	8,354,631.01
软件	51,282.05	25,000.00	-	76,282.05
土地使用权	4,811,500.96	-	-	4,811,500.96
专利权	-	-	-	-
非专利技术	3,466,848.00	-	-	3,466,848.00
二、累计摊销额合计	4,439,771.98	249,471.00	-	4,689,242.98
软件	10,683.76	27,141.00	-	37,824.76
土地使用权	1,090,606.89	96,230.04	-	1,186,836.93
专利权	-	-	-	-
非专利技术	3,338,481.33	126,099.96	-	3,464,581.29
三、无形资产减值准备金 额合计				
软件				

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	3,889,859.03			3,665,388.03
软件	40,598.29			38,457.29
土地使用权	3,720,894.07			3,624,664.03
专利权	-			-
非专利技术	128,366.67			2,266.71

2. 无形资产说明

土地使用权：权证号为郫国用（2001）第 189 号，座落在成都现代工业港南片区，土地用途为工业用地，使用权类型为出让，终止日期为 2051 年 9 月 20 日，使用权面积 36,298.10 平方米。

注释9. 开发支出

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2015 年 8 月 31 日
		内部开发支 出	其他	计入当期损 益	确认为无形资 产	
盐酸司维拉姆	180,000.00					180,000.00
阿戈美拉汀原料药 及片、口服液	600,000.00					600,000.00
米力农原料药及注 射液	782,500.00					782,500.00
复合磷酸氢钾原料 药及注射液	360,000.00					360,000.00
盐酸帕洛诺司琼原 料药及注射液	240,000.00					240,000.00
盐酸阿扎司琼原料 药及注射液	482,500.00					482,500.00
马来酸氟吡汀原料 药及胶囊	1,271,500.00					1,271,500.00
群多普利原料药及 片	270,000.00					270,000.00
重酒石酸卡巴拉汀 原料药及胶囊	1,051,800.00					1,051,800.00
啦咪呋定片	54,000.00					54,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	69,000.00					69,000.00
盐酸普拉克索原料	540,000.00					540,000.00

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2015 年 8 月 31 日
		内部开发支 出	其他	计入当期损 益	确认为无形资 产	
药及片						
右佐匹克隆原料药 及片	450,000.00					450,000.00
依托考昔原料及片			136,776.06	136,776.06		0.00
曲格列汀原料及制 剂			1,350,000.00			1,350,000.00
合 计	6,351,300.00		1,486,776.06	136,776.06		7,701,300.00

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2014 年 12 月 31 日
		内部开发支 出	其他	计入当期损 益	确认为无形资 产	
盐酸司维拉姆	180,000.00		-			180,000.00
阿戈美拉汀原料药 及片、口服液	600,000.00		-			600,000.00
米力农原料药及注 射液	782,500.00		-			782,500.00
复合磷酸氢钾原料 药及注射液	180,000.00		180,000.00			360,000.00
盐酸帕洛诺司琼原 料药及注射液	240,000.00		-			240,000.00
盐酸阿扎司琼原料 药及注射液	242,500.00		240,000.00			482,500.00
马来酸氟吡汀原料 药及胶囊	320,000.00		951,500.00			1,271,500.00
群多普利原料药及 片	270,000.00		-			270,000.00
重酒石酸卡巴拉汀 原料药及胶囊	750,000.00		301,800.00			1,051,800.00
啦咪呋定片	54,000.00		-			54,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	69,000.00		-			69,000.00
盐酸普拉克索原料 药及片	540,000.00		-			540,000.00
右佐匹克隆原料药 及片	450,000.00		-			450,000.00
合 计	4,678,000.00		1,673,300.00			6,351,300.00

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加		本期转出数		2013 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
盐酸司维拉姆	180,000.00		-			180,000.00
阿戈美拉汀原料药及片、口服液	600,000.00		-			600,000.00
米力农原料药及注射液	390,000.00		392,500.00			782,500.00
复合磷酸氢钾原料药及注射液	180,000.00		-			180,000.00
盐酸帕洛诺司琼原料药及注射液	240,000.00		-			240,000.00
盐酸阿扎司琼原料药及注射液	240,000.00		2,500.00			242,500.00
马来酸氟吡汀原料药及胶囊	320,000.00		-			320,000.00
群多普利原料药及片	270,000.00		-			270,000.00
重酒石酸卡巴拉汀原料药及胶囊	750,000.00		-			750,000.00
啦咪呋定片	54,000.00		-			54,000.00
孟鲁司特钠咀嚼片	69,000.00		-			69,000.00
盐酸普拉克索原料药及片	540,000.00		-			540,000.00
右佐匹克隆原料药及片	450,000.00		-			450,000.00
合 计	4,283,000.00		395,000.00			4,678,000.00

注释10. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细列示如下：

项目	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	710,857.03	106,628.55	1,000,920.64	150,138.09	1,204,846.76	180,727.01
合计	710,857.03	106,628.55	1,000,920.64	150,138.09	1,204,846.76	180,727.01

2. 无未经抵销的递延所得税负债

注释11. 应付账款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	2,653,980.70	3,021,876.73	3,288,156.72
1-2 年	107,648.80	88,686.16	2,471,028.10
2 年以上	232,020.58	308,691.00	
合计	2,993,650.08	3,419,253.89	5,759,184.82

1. 按款项性质列示

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
材料款	2,439,258.25	2,704,055.07	3,939,130.80
工程款	67,734.20	67,734.20	67,734.20
设备款	105,641.00	89,540.00	39,440.00
其他	381,016.63	557,924.62	1,712,879.82
合计	2,993,650.08	3,419,253.89	5,759,184.82

2. 期末余额前五名的应付账款情况

(1) 截止 2015 年 8 月 31 日应付账款前五名单位

单位名称	2015 年 8 月 31 日	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)	款项性质
浙江诚意药业有限公司	2,034,900.00	1 年以内	67.97	货款
四川振华医药包装有限公司	191,241.00	1 年以内	6.39	印刷费
山东聊城阿华制药有限公司	149,500.00	1 年以内	4.99	货款
大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所	80,000.00	1 年以内	2.67	审计费
四川德润建筑工程有限公司	67,734.20	3 年以上	2.26	工程质保金
合计	2,523,375.20		84.28	

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日应付账款前五名单位

单位名称	2014 年 12 月 31 日	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)	款项性质
浙江诚意药业有限公司	1,192,380.00	1 年以内	34.87	货款
成都伟福实业有限公司	373,168.47	1 年以内	10.91	货款
成都宏博实业有限公司	227,220.00	1 年以内	6.65	货款
成都普仕瑞包装印务有限公司	219,262.26	1 年以内	6.41	印刷费
四川振华医药包装有限公司	203,539.00	1 年以内	5.95	印刷费
合计	2,215,569.73		64.79	

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日应付账款前五名单位

单位名称	2013 年 12 月 31 日	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)	款项性质
上海迈柏医药科技有限公司	900,000.00	1-2 年	15.63	技术转让费
太极集团四川德阳荣升药业有限公司	840,000.00	1 年以内	14.59	货款
北京万全阳光医药科技公司	521,312.50	1-2 年	9.05	技术转让费
浙江诚意药业有限公司	393,162.40	1 年以内	6.83	货款
四川省崇州市三元药业有限责任公司	383,615.00	1 年以内	6.66	货款
合计	3,038,089.90		52.76	

3. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 期末余额中无欠关联方款项。

注释12. 预收款项

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,409,828.24	622,180.00	3,627,526.18
1 年以上		156,060.00	1,968,361.47
合计	1,409,828.24	778,240.00	5,595,887.65

1. 账龄超过一年的重要预收款项

（1）截止 2015 年 8 月 31 日账龄超过一年的重要预收款项

无

（2）截止 2014 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广西康全药业有限责任公司	51,400.00	分批发货
合计	51,400.00	

（3）截止 2013 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
安徽正元堂药业有限公司	218,500.00	分批发货
广西康全药业有限责任公司	215,400.00	分批发货
泸州金伟医药有限公司	182,520.00	分批发货
遵化市妇幼保健院	145,050.00	分批发货
合计	761,470.00	

2. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中预收关联方款项详见附注六、（三）关联方往来款项余额。

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	167,706.32	5,957.00	
离职后福利-设定提存计划			
合计	167,706.32	5,957.00	-

2. 短期薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		3,318,249.34	3,196,437.34	121,812.00
职工福利费		130,837.73	130,837.73	-
社会保险费		228,372.33	228,372.33	
其中：医疗保险费		177,501.82	177,501.82	
工伤保险费		21,249.93	21,249.93	
生育保险费		14,356.43	14,356.43	
大病保险费		15,264.15	15,264.15	
住房公积金		2,592.00	2,592.00	
辞退福利				
工会经费和职工教育经费	5,957.00	63,882.87	23,945.55	45,894.32
非货币性福利				
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计	5,957.00	3,743,934.27	3,582,184.95	167,706.32

截止 2015 年 8 月 31 日应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		3,869,757.40	3,869,757.40	
职工福利费		148,377.28	148,377.28	
社会保险费		355,981.98	355,981.98	
其中：医疗保险费		269,462.18	269,462.18	
工伤保险费		38,165.17	38,165.17	
生育保险费		23,537.04	23,537.04	
大病保险费		24,817.59	24,817.59	
住房公积金		1,728.00	1,728.00	
辞退福利				
工会经费和职工教育经费		31,159.91	25,202.91	5,957.00
非货币性福利				

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计		4,407,004.57	4,401,047.57	5,957.00

截止 2014 年 12 月 31 日应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		3,691,488.53	3,691,488.53	
职工福利费		95,805.64	95,805.64	
社会保险费		316,908.03	316,908.03	
其中：医疗保险费		240,808.25	240,808.25	
工伤保险费		34,080.99	34,080.99	
生育保险费		21,228.45	21,228.45	
大病保险费		20,790.34	20,790.34	
住房公积金				
辞退福利				
工会经费和职工教育经费		24,545.40	24,545.40	
非货币性福利				
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计		4,128,747.60	4,128,747.60	

截止 2013 年 12 月 31 日应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

3. 设定提存计划

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
基本养老保险		448,940.96	448,940.96	
失业保险费		38,670.72	38,670.72	
合计	-	487,611.68	487,611.68	

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		743,954.42	743,954.42	
失业保险费		78,496.80	78,496.80	
合计	-	822,451.22	822,451.22	-

续：

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险		776,397.80	776,397.80	
失业保险费		70,750.10	70,750.10	
合计	-	847,147.90	847,147.90	-

注释14. 应交税费

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
增值税	744,373.10	448,273.82	480,897.14	
营业税	1,792.00	1,344.00	672.00	
企业所得税	1,715,333.09	1,903,981.94	1,129,755.02	
土地使用税	145,192.40			
房产税	42,204.99			
城建税	33,158.08	15,217.75	11,728.84	
教育费附加	19,894.85	9,130.65	7,037.30	
地方教育费附加	13,263.23	6,087.10	4,691.54	
个人所得税	98,806.51	81,729.20	42,545.90	
其他税种		10,353.73	12,234.32	
合计	2,814,018.25	2,476,118.19	1,689,562.06	

注释15. 其他应付款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	22,894,599.37	25,631,526.78	4,368,648.98
1 年以上	1,635,160.00	6,802,508.44	27,258,652.16
合计	24,529,759.37	32,434,035.22	31,627,301.14

1. 按性质列示的其他应付款

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,457,531.84	9,577,746.77	17,930,357.74
关联方资金			13,599,569.81
转让费	22,000,000.00	22,000,000.00	
其他	72,227.53	856,288.45	97,373.59
合计	24,529,759.37	32,434,035.22	31,627,301.14

2. 期末其他应付款余额情况

（1）截止 2015 年 8 月 31 日其他应付款重大余额

单位名称	2015 年 8 月 31 日	占期末其他应付款余额的比例%	款项性质
神威药业（四川）有限公司	22,000,000.00	89.69	转让费

单位名称	2015 年 8 月 31 日	占期末其他应付款 余额的比例%	款项性质
陈一燕	472,102.50	1.92	购货保证金
黄进	161,011.44	0.66	购货保证金
包开佳	100,000.00	0.41	购货保证金
合计	22,733,113.94	92.68	

(2) 截止 2014 年 12 月 31 日其他应付款重大金额

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占期末其他应付款 余额的比例%	款项性质
神威药业（四川）有限公司	22,000,000.00	67.83	转让费
陈飞	2,216,434.74	6.84	购货保证金
包开佳	1,495,245.00	4.61	购货保证金
黄进	603,917.50	1.86	购货保证金
谢志成	483,082.56	1.49	购货保证金
合计	26,798,679.80	82.63	

(3) 截止 2013 年 12 月 31 日其他应付款重大金额

单位名称	2013 年 12 月 31 日	占期末其他应付款 余额的比例%	款项性质
四川孚和投资有限公司	13,599,569.81	43.00	往来款
包开佳	2,978,278.62	9.42	购货保证金
陈飞	2,779,921.09	8.79	购货保证金
黄进	1,820,840.62	5.76	购货保证金
肖贵林	787,675.63	2.49	购货保证金
合计	21,966,285.77	69.46	

3. 截止 2013 年 12 月 31 日的余额中有欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东（四川孚和投资有限公司）单位款项。

4. 其他应付款中期末关联方余额详见附注六、（三）关联方往来款项余额。

注释16. 股本

1. 各期股本情况如下：

股东名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
四川新健康医药投资集团有限公司	14,976,200.00	14,976,200.00	14,976,200.00
四川省壹泽投资管理有限责任公司			5,623,800.00
四川孚和投资有限公司	5,623,800.00	5,623,800.00	
合 计	20,600,000.00	20,600,000.00	20,600,000.00

2. 2013 年度股本变动情况如下：

股东名称	2012 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
四川新健康医药投资集团有限公司	14,976,200.00	72.70			14,976,200.00	72.70
四川省壹泽投资管理有限责任公司	5,623,800.00	27.30		5,623,800.00		
四川孚和投资有限公司			5,623,800.00		5,623,800.00	27.30
合计	20,600,000.00	100.00	5,623,800.00	5,623,800.00	20,600,000.00	100.00

3. 2014 年度股本变动情况如下：

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
四川新健康医药投资集团有限公司	14,976,200.00	72.70			14,976,200.00	72.70
四川孚和投资有限公司	5,623,800.00	27.30			5,623,800.00	27.30
合计	20,600,000.00	100.00			20,600,000.00	100.00

4. 2015 年 1 月-8 月股本变动情况如下：

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
四川新健康医药投资集团有限公司	14,976,200.00	72.70			14,976,200.00	72.70
四川孚和投资有限公司	5,623,800.00	27.30			5,623,800.00	27.30
合计	20,600,000.00	100.00			20,600,000.00	100.00

注释17. 资本公积

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
股东投入	8,500,000.00		
合计	8,500,000.00		

1. 2015 年 1 月-8 月资本公积变动

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
股东投入		8,500,000.00		8,500,000.00
合计		8,500,000.00		8,500,000.00

经公司股东会决议，公司股东于 2015 年 6 月向公司补足历史出资中的不足金额 8,500,000.00 元，公司作资本公积核算。

注释18. 盈余公积

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,649,224.26	2,582,977.58	2,178,894.03
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
合计	2,649,224.26	2,582,977.58	2,178,894.03

1. 2013 年度盈余公积变动情况

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,589,200.86	589,693.17		2,178,894.03
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	1,589,200.86	589,693.17		2,178,894.03

2. 2014 年度盈余公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,178,894.03	404,083.55		2,582,977.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	2,178,894.03	404,083.55		2,582,977.58

3. 2015 年 1 月-8 月盈余公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
法定盈余公积	2,582,977.58	66,246.68		2,649,224.26
任意盈余公积				
储备基金				

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日
企业发展基金				
合计	2,582,977.58	66,246.68		2,649,224.26

注释19. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	21,931,107.46	18,294,355.47	12,987,116.99
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）			
本期年初未分配利润	21,931,107.46	18,294,355.47	12,987,116.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	662,466.79	4,040,835.54	5,896,931.65
减：提取法定盈余公积	66,246.68	404,083.55	589,693.17
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	22,527,327.57	21,931,107.46	18,294,355.47

注释20. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	38,783,052.04	72,980,746.71	66,563,155.09
主营业务收入	38,742,373.04	72,967,306.71	66,549,715.09
其他业务收入	40,679.00	13,440.00	13,440.00
营业成本	29,121,541.23	59,427,780.49	53,237,779.34
主营业务成本	29,079,185.36	59,427,780.49	53,237,779.34
其他业务成本	42,355.87		

2. 主营业务按剂型类别列示如下：

项目名称	2015 年 1 月-8 月		2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
固体类产品收入	38,368,601.08	28,711,981.77	59,036,185.37	43,894,399.05	45,588,764.53	31,936,473.47
液体类产品收入	373,771.96	367,203.59	13,931,121.34	15,533,381.44	20,960,950.56	21,301,305.87
合计	38,742,373.04	29,079,185.36	72,967,306.71	59,427,780.49	66,549,715.09	53,237,779.34

3. 按客户所在区域列示主营业务收入

所属区域	2015 年 1 月-8 月		2014 年度		2013 年度	
	销售额	所占比例%	销售额	所占比例%	销售额	所占比例%
四川省内	12,801,435.91	33.04	21,576,418.48	29.57	9,929,668.16	14.92
四川省外	25,940,937.13	66.96	51,390,888.23	70.43	56,620,046.93	85.08
合计	38,742,373.04	100.00	72,967,306.71	100.00	66,549,715.09	100.00

4. 公司前五名客户主营业务收入情况

客户名称	2015 年 1 月-8 月	比例 (%)
四川新吉医药有限责任公司	8,058,461.54	20.80
福建省医药有限责任公司	2,563,000.85	6.62
成都安一达药业有限公司	2,187,589.74	5.65
西藏泰达厚生医药有限公司	1,659,829.06	4.28
成都同吉顺药业有限公司	1,520,410.26	3.92
合计	15,989,291.45	41.27

续:

客户名称	2014 年度	比例 (%)
四川新吉医药有限责任公司	9,680,200.00	13.27
成都安一达药业有限公司	6,135,530.93	8.41
福建省医药有限责任公司	4,139,172.53	5.67
成都同吉顺药业有限公司	4,109,088.03	5.63
西藏泰达厚生医药有限公司	1,715,948.72	2.35
合计	25,779,940.21	35.33

续:

客户名称	2013 年度	比例 (%)
国药控股股份有限公司	4,057,235.49	6.10
福建省医药有限责任公司	2,947,718.63	4.43
成都安一达药业有限公司	2,837,145.56	4.26
上海雷允上药业有限公司	2,727,508.38	4.10
南京医药合肥天星有限公司	2,210,098.63	3.32
合计	14,779,706.69	22.21

注释21. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
营业税	448.00	672.00	672.00
城建税	225,914.26	213,252.95	144,506.69
教育费附加	135,548.56	127,951.76	86,704.00
其他	110,460.15	130,111.42	104,387.48
合计	472,370.97	471,988.13	336,270.17

注释22. 销售费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
折旧	107,984.14	105,188.74	57,447.14
办公费	56,523.50	14,725.02	23,235.90
差旅费	1,247,852.49	392,801.04	465,885.90
邮寄费	22,162.55	57,058.53	59,691.10
车辆费	554,765.25	166,636.33	23,557.00
会务费	1,523,337.32	1,099,621.59	25,000.00
广告费	34,020.00	33,629.00	26,310.00
宣传费	36,480.89	134,798.92	14,080.00
仓储费	21,800.00	22,585.66	48,291.71
运输费	871,044.95	625,216.96	593,419.86
业务招待费	667,406.05	1,443,347.41	986,343.56
工资	366,708.73	374,120.06	401,162.97
社保	73,468.83	118,169.59	109,420.24
福利费	2,600.00	1,660.00	-
通讯费	10,509.02	14,864.57	16,818.71
咨询费	39,850.00		
其他	12347.27	9,480.00	29,379.46
合计	5,648,860.99	4,613,903.42	2,880,043.55

注释23. 管理费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
折旧费	138,951.13	205,814.38	196,015.90
研发费用	722,144.98	608,718.68	502,436.19
工资	728,803.26	867,049.03	895,654.34
社保	128,431.70	204,146.26	209,465.23
福利费	14,795.00	19,000.00	12,223.92
住房公积金	1,152.00	1,728.00	-
办公费	51,943.62	231,430.78	105,916.02

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
差旅费	9,474.00	113,196.25	2,236.00
通讯费	26,372.43	31,876.84	37,431.12
物业水电费	62,902.50	90,132.20	111,958.97
财产保险费	8955.4	76,884.24	17,000.00
车辆费	74,215.27	161,492.69	142,406.10
业务招待费	502.00	15,421.00	32,061.80
无形资产摊销	72,153.36	125,954.04	249,471.00
税费	252,465.26	323,679.76	219,773.58
植物租赁费		5,940.00	4,855.00
机物料消耗	10,185.30	63,737.52	97,247.32
修理费	1,275.00	579,639.00	299,644.42
中介机构费	338,773.99	99,156.00	70,203.00
律师费		49,735.85	-
其他	16,489.06	36,688.19	934.00
残疾人就业保障金		57,553.00	18,537.00
合计	2,659,985.26	3,968,973.71	3,225,470.91

注释24. 财务费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	14,437.02	34,952.80	25,389.67
手续费	7,241.45	11,308.91	13,099.71
其他			
合计	-7,195.57	-23,643.89	-12,289.96

注释25. 资产减值损失

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	48,941.27	-542,931.00	-162,683.83
存货跌价损失		339,004.88	
合计	48,941.27	-203,926.12	-162,683.83

注释26. 营业外收入

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
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	20,800.00	221,300.00	
其他			
合计	20,800.00	221,300.00	

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
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	20,800.00	221,300.00	
其他			
合计	20,800.00	221,300.00	

注释27. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	153,371.56	875,546.51	1,137,230.68
递延所得税调整	43,509.54	30,588.92	24,402.58
合计	196,881.10	906,135.43	1,161,633.26

2. 2013 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2013 年度
利润总额	7,058,564.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,058,784.74
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、费用和损失影响	102,848.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	2013 年度
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	
所得税费用	1,161,633.26

3. 2014 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2014 年度
利润总额	4,946,970.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	742,045.65
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、费用和损失影响	164,089.78
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	
所得税费用	906,135.43

4. 2015 年 1 月-8 月会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1 月-8 月
利润总额	838,547.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	125,782.18
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、费用和损失影响	71,098.92
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	
所得税费用	196,881.10

注释28. 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	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	14,437.02	34,952.80	25,389.67
保证金	1,278,273.64	5,122,067.98	7,623,983.03
与单位及个人的往来	20,026,663.15	41,277,777.46	110,360.10
合 计	21,319,373.81	46,434,798.24	7,759,732.80

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
退保证金	8,254,148.57	11,976,952.70	208,431.76
与单位及个人往来款	10,100,000.00	42,901,510.42	3,943,325.00
管理、销售、财务费用付现支出	6,750,462.14	4,425,094.93	3,402,625.86
合计	25,104,610.71	59,303,558.05	7,554,382.62

注释29. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	662,466.79	4,040,835.54	5,896,931.65
加：资产减值准备	48,941.27	-203,926.12	-162,683.83
固定资产折旧	1,547,856.00	2,235,371.83	1,911,201.14
无形资产摊销	72,153.36	125,954.04	249,471.00
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
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）			
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）	43,509.54	30,588.92	24,402.58
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）	13,861,456.83	5,269,179.37	-6,940,261.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,612,221.75	-2,129,093.45	5,375,183.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,583,666.53	-1,406,492.85	365,126.11
其他			
经营活动产生的现金流量净额	17,264,939.01	7,962,417.28	6,719,370.49
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	36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39
减：现金的年初余额	14,190,510.36	8,659,146.39	4,998,024.87
加：现金等价物的期末余额			

补充资料	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	22,291,021.01	5,531,363.97	3,661,121.52

2. 现金和现金等价物

项 目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39
其中：库存现金	42,157.18	35,295.32	27,598.18
可随时用于支付的银行存款	36,439,374.19	14,155,215.04	8,631,548.21
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	36,481,531.37	14,190,510.36	8,659,146.39

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
四川新健康医药投资集团有限公司	成都市	投资与资产管理； 房地产开发	5,000.00	72.70	72.70

本公司最终控制方为自然人彭晋川。

2. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
四川上丰投资有限公司	受同一母公司控制的其他企业	67719200-8
四川孚和投资有限公司	持股 5%以上的股东	79219661-0
成都市金牛区融和小额贷款有限公司	实际控制人间接参股的企业	59468095-4
成都安一达药业有限公司	关键管理人员施加重大影响的企业	05491379-6
成都同吉顺药业有限公司	控股股东曾间接控制及直接控制	05491014-9
成都保地经贸有限公司	控股股东曾间接控制	79219355-9
成都启元生物技术有限公司	控股股东曾间接控制	67218913-3
成都华仁康医药科技有限公司	控股股东间接控制的企业	39763606-5

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
成都广济源医药科技有限公司	持股 5%以上的股东共同控制的企业	39743178-0
四川长江实业发展公司	法定代表人相同，实际控制人参股	20206976-X

（二）关联方交易

1. 销售商品或提供劳务

关联方	关联交易内容	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
成都安一达药业有限公司	销售盐酸氨基葡萄糖片	2,187,589.74	6,135,530.93	2,837,145.56
成都同吉顺药业有限公司	销售盐酸氨基葡萄糖片		4,109,088.03	1,474,273.50
合计		2,187,589.74	10,244,618.96	4,311,419.06

关联交易说明：

本公司与关联方的交易未采用特殊原则，销售定价完全依据公司各片区销售政策。

2. 关联方租赁

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2015 年 1 月-8 月 确认租赁收入	2014 年度确认的租 赁收入	2013 年度确认的租 赁收入
四川新健康医药投资集团 有限公司	办公区	8,960.00	13,440.00	13,440.00
合计		8,960.00	13,440.00	13,440.00

关联租赁情况说明：租金标准公允。

3. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆出资金

关联方	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
四川新健康医药投资集团有限 公司	2,500.00		2,500.00	
四川孚和投资有限公司	10,024,163.15	10,000,000.00	20,024,163.15	
合计	10,026,663.15	10,000,000.00	20,026,663.15	

续：

关联方	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
四川新健康医药投资集团有限 公司	2,500.00			2,500.00
四川孚和投资有限公司		10,024,163.15		10,024,163.15
合计	2,500.00	10,024,163.15		10,026,663.15

续：

关联方	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
四川新健康医药投资集团有限公司		2,500.00		2,500.00
合计		2,500.00		2,500.00

(2) 向关联方拆入资金

关联方	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
四川孚和投资有限公司	13,599,569.81	13,277,777.46	26,877,347.27	
合计	13,599,569.81	13,277,777.46	26,877,347.27	

续:

关联方	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
四川孚和投资有限公司	16,580,034.71	110,360.10	3,090,825.00	13,599,569.81
合计	16,580,034.71	110,360.10	3,090,825.00	13,599,569.81

关联方资金拆借说明：本公司与关联方之间因临时的资金需求相互拆借，未长期占用，相互未收取资金占用费。

(三) 关联方往来款项余额

1. 应收账款

关联方名称	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
成都安一达药业有限公司	204,090.64	10,204.53	381,271.01	19,063.55	2,224,440.88	111,222.04
成都同吉顺药业有限公司			109,585.01	5,479.25		
合计	204,090.64	10,204.53	490,856.02	24,542.80	2,224,440.88	111,222.04

2. 预收款项

关联方	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
成都同吉顺药业有限公司			618,201.93
合计			618,201.93

3. 其他应收款

关联方名称	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
四川新健康医药投资集团有限公司	35,840.00		29,380.00		15,940.00	

关联方名称	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
四川孚和投资有限公司			10,024,163.15			
合计	35,840.00		10,053,543.15		15,940.00	

4. 其他应付款

关联方	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
四川孚和投资有限公司			13,599,569.81
合计			13,599,569.81

七、或有事项

截止 2015 年 8 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

八、重大承诺事项

截止 2015 年 8 月 31 日，本公司无其他应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项的非调整事项

2015 年 8 月 30 日，公司股东会决议，将四川新斯顿制药有限责任公司整体变更为四川新斯顿制药股份有限公司，以大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字[2015]005814 号）审计截止 2015 年 6 月 30 日的净资产 53,659,560.21 元为基础折合 2,060.00 万股份，每股面值 1 元，共计 2,060.00 万元，其余 33,059,560.21 元计入资本公积。2015 年 10 月 15 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次股改出具了《验资报告》（大华验字[2015]000678 号），确认股份公司股本已足额缴纳。2015 年 10 月 16 日，本公司办理完成此次股改工商变更登记手续，至此，四川新健康医药投资集团有限公司持股 1,497.62 万股，持股比例 72.70%，四川孚和投资有限公司持股 562.38 万股，持股比例 27.30%。

十、其他重要事项

截止 2015 年 8 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项

十一、补充资料

（一）非经常性损益

本公司非经常性损益如下：

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
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）	20,800.00	221,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
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			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
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			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	20,800.00	221,300.00	

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	2013 年度
减：所得税影响额	3,120.00	33,195.00	
非经常性损益净额（影响净利润）	17,680.00	188,105.00	
减：少数股东权益影响额			
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	17,680.00	188,105.00	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	644,786.79	3,852,730.54	5,896,931.65

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2015 年 1 月-8 月		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.46		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.42		

续：

报告期利润	2014 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.38		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.94		

续：

报告期利润	2013 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.47		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.47		

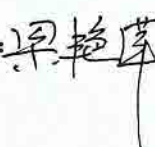
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



四川新斯顿制药股份有限公司

二〇一五年十月二十六日





营业执照

(副本)
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、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;法律、法规规定的其他业务;无
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

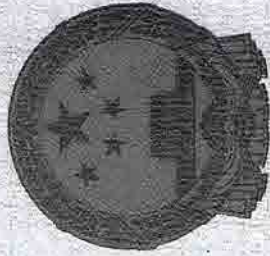
此件仅用于业务报
告专用,复印无效。

登记机关



2015 02 26

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：

梁春

办公场所：

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：

特殊普通合伙

会计师事务所编号：

11010148

注册资本(出资额)：

1020 万元

批准设立文号：

京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：

2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO.006718

说明

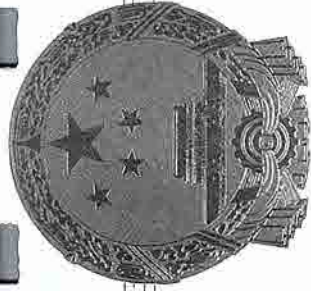
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一二年十一月十五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁泰

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一六年九月十六日

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自2011年3月31日至2012年3月31日。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 中国注册会计师协会
BICPA
2012

2011年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自2013年4月1日至2014年3月31日。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 中国注册会计师协会
BICPA
2014

2013-04-01

证书编号: 500500030054
Notary Number

重庆市注册会计师协会
Chongqing Institute of CPAs

发证日期: 2007年10月8日
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自2013年4月1日至2014年3月31日。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 中国注册会计师协会
BICPA
2014

2013-04-01

证书编号: 500500030054
Notary Number

重庆市注册会计师协会
Chongqing Institute of CPAs

发证日期: 2007年10月8日
Date of Issue

