



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

洛阳龙门医药股份有限公司
2018 年度、2017 年度
财务报表审计

目 录

一、审计报告	
二、已审财务报表	
1、资产负债表·····	1-2
2、利润表·····	3
3、现金流量表·····	4
4、所有者权益变动表·····	5-6
5、财务报表附注·····	7-52



审 计 报 告

众环审字(2019)290003 号

洛阳龙门医药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了洛阳龙门医药股份有限公司(以下简称“龙门医药股份公司”)财务报表,包括2018年12月31日、2017年12月31日的资产负债表,2018年度、2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了龙门医药股份公司2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2018年度、2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于龙门医药股份公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

龙门医药股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估龙门医药股份公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算龙门医药股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙门医药股份公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙门医药股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙门医药股份公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

张本罚



中国注册会计师

闫文静



中国 武汉

2019年3月11日



资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：洛陽龍門醫葯股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六) 1	1,369,922.43	591,072.02
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			
应收票据及应收账款	(六) 2	3,101,021.70	2,274,799.63
预付款项	(六) 3	135,794.05	470,799.49
其他应收款	(六) 4	40,076.99	12,071,786.28
存货	(六) 5	4,016,954.80	2,214,961.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,663,769.97	17,623,419.02
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	(六) 6	14,616,343.58	14,459,527.72
在建工程	(六) 7	2,607,089.89	131,612.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六) 8	4,120,776.96	4,208,764.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 9	17,716.97	16,705.30
其他非流动资产	(六) 10	10,000.00	346,000.00
非流动资产合计		21,371,927.40	19,162,610.82
资产总计		30,035,697.37	36,786,029.84

已 审 会 计 报 表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

杨涛



主管会计工作负责人：

付怀印



会计机构负责人：

付怀印





资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

单位: 人民币元

编制单位: 洛陽龍門醫葯股份有限公司

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	(六) 11	10,500,000.00	12,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(六) 12	436,278.45	457,577.11
预收款项	(六) 13	551,358.00	140,343.00
应付职工薪酬	(六) 14	210,372.44	215,592.95
应交税费	(六) 15	835,322.93	413,817.16
其他应付款	(六) 16	801,263.81	17,669,779.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,334,595.63	30,897,109.38
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		36,468.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,468.93	
负债合计		13,371,064.56	30,897,109.38
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	(六) 17	10,000,000.00	4,250,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(六) 18	3,459,553.37	1,250,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(六) 19	320,507.95	38,892.05
一般风险准备			
未分配利润	(六) 20	2,884,571.49	350,028.41
所有者权益 (或股东权益) 合计		16,664,632.81	5,888,920.46
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		30,035,697.37	36,786,029.84

已 审 会 计 报 表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:



主管会计工作负责人:

付怀印



会计机构负责人:

付怀印



利润表

会企02表

编制单位：洛阳龙门医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(六) 21	23,416,372.18	14,003,619.78
减：营业成本	(六) 21	10,470,054.23	6,840,864.14
税金及附加	(六) 22	110,680.76	76,747.75
销售费用	(六) 23	2,252,461.57	1,108,300.36
管理费用	(六) 24	3,242,217.44	2,648,616.85
研发费用	(六) 25	802,449.06	481,012.14
财务费用	(六) 26	909,219.43	1,985,697.99
其中：利息费用		906,089.21	1,980,580.99
利息收入		1,864.99	2,871.74
资产减值损失	(六) 27	6,744.46	-364,127.64
加：公允价值变动净收益（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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,860,545.23	19,538.55
加：营业外收入	(六) 29	11,231.88	38,153.39
减：营业外支出	(六) 30	33,859.60	13.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,837,917.51	1,857,678.43
减：所得税费用	(六) 31	812,205.16	305,965.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,025,712.35	1,551,713.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,025,712.35	1,551,713.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
.....			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		5,025,712.35	1,551,713.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 238,000.00

法定代表人：



杨涛

主管会计工作负责人：



付怀印

会计机构负责人：



付怀印



现金流量表

会企03表
单位：人民币元

编制单位：洛阳龙门医药股份有限公司

项 目	附注	2018年度	2017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		19,863,339.93	9,294,439.99
收到的税费返还			98,530.36
收到的其他与经营活动有关的现金	(六) 32	22,490,495.16	37,457,653.22
经营活动现金流入小计		42,353,835.09	46,850,623.57
购买商品、接受劳务支付的现金		6,378,170.30	2,639,739.39
支付给职工以及为职工支付的现金		2,975,022.01	2,116,224.04
支付的各项税费		2,119,186.12	1,342,134.99
支付的其他与经营活动有关的现金	(六) 32	30,274,925.13	38,431,691.23
经营活动现金流出小计		41,747,303.56	44,529,789.65
经营活动产生的现金流量净额		606,531.53	2,320,833.92
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的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所支付的现金		3,171,591.91	846,108.35
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,171,591.91	846,108.35
投资活动产生的现金流量净额		-3,171,591.91	-846,108.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		5,750,000.00	
借款所收到的现金		17,565,000.00	16,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	(六) 32		4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		23,315,000.00	20,500,000.00
偿还债务所支付的现金		19,065,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		906,089.21	1,980,580.99
支付的其他与筹资活动有关的现金	(六) 32		4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		19,971,089.21	22,480,580.99
筹资活动产生的现金流量净额		3,343,910.79	-1,980,580.99
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		778,850.41	-505,855.42
加：期初现金及现金等价物余额		591,072.02	1,096,927.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,369,922.43	591,072.02

审计报告
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：洛阳龙门医药股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项目	2018年度								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,250,000.00	1,250,000.00				38,892.05		350,028.41	5,888,920.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	4,250,000.00	1,250,000.00				38,892.05		350,028.41	5,888,920.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,750,000.00	2,209,553.37				281,615.90		2,534,543.08	10,775,712.35
（一）综合收益总额								5,025,712.35	5,025,712.35
（二）所有者投入和减少资本	5,750,000.00								5,750,000.00
1.所有者投入资本	5,750,000.00								5,750,000.00
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						502,571.24		-502,571.24	
1.提取盈余公积						502,571.24		-502,571.24	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者(或股东)的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转		2,209,553.37				-220,955.34		-1,988,598.03	
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增资本(或股本)									
5.设定受益计划变动额结转留存收益									
6.其他		2,209,553.37				-220,955.34		-1,988,598.03	
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	10,000,000.00	3,459,553.37				320,507.95		2,884,571.49	16,664,632.81

已审会计报表
中付怀会计师事务所(特殊普通合伙)



法定代表人：

主管会计工作负责人：



本报告书共52页第5页

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：洛阳龙门医药股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项目	2017年度								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,250,000.00	1,250,000.00						-1,162,792.94	4,337,207.06
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	4,250,000.00	1,250,000.00				38,892.05		-1,162,792.94	4,337,207.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,512,821.35	1,551,713.40
（一）综合收益总额								1,551,713.40	1,551,713.40
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
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						38,892.05		-38,892.05	
（三）利润分配						38,892.05		-38,892.05	
1.提取盈余公积						38,892.05		-38,892.05	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者(或股东)的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增资本(或股本)									
5.设定受益计划变动额结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	4,250,000.00	1,250,000.00				38,892.05		350,028.41	5,888,920.46

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

杨涛



主管会计工作负责人：

付怀印

本报告书共52页第6页



会计机构负责人：

付怀印



财务报表附注

(2018年12月31日、2017年12月31日)

(一) 公司的基本情况

1、公司历史沿革

1996年9月18日，偃师市翟镇镇二里头村民委员会与村民刘选民共同出资成立偃师乳酸有限公司，其中二里头村民委员会投资100万元，全部为固定资产，二里头村民刘选民投资25万元，全部为现金。

公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	二里头村民委员会	100	100	80
2	刘选民	25	25	20
合计		125	125	100

1999年4月20日，刘选民与王俊卿签订出资转让协议证明，刘选民持有的20%股权转让给王俊卿。1999年5月27日，股权变更事项在偃师市工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，偃师乳酸有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	二里头村民委员会	100	100	80
2	王俊卿	25	25	20
合计		125	125	100

2004年6月20日，偃师乳酸有限公司召开股东会并作出决议，同意二里头村委会转让其持有的100万元人民币股权，其中的38万元转让给王俊卿，其中的62万元转让给王治坤。2004年6月28日，股权变更事项在偃师市工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，偃师乳酸有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	王俊卿	63	63	50.40
2	王治坤	62	62	49.60
合计		125	125	100

因偃师乳酸有限公司股东王治坤病故，其在公司的股权由长子王振伟继承，其次子王世民、女儿王慧敏、母亲许巧英声明放弃继承，具有优先购买权的股东王俊卿同意王治坤的出资62万元由其子王振伟继承。2005年8月15日，股权变更事项在偃师市工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，偃师乳酸有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	王俊卿	63	63	50.40
2	王振伟	62	62	49.60
合计		125	125	100

2013年8月6日，偃师乳酸有限公司召开股东会并作出决议，同意王俊卿持有的50.40%股权全部转让给杨红涛，王振伟持有的49.60%股权全部转让给杨红涛；并同意将公司住所迁至洛宁县产业集聚区。2013年8月6日，杨红涛出具《一人有限公司（自然人独资）股东决定》：公司名称由偃师乳酸有限公司变更为洛阳龙门药业有限公司。2013年8月22日，变更事项在洛宁县工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，洛阳龙门药业有限公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	杨红涛	125	125	100
合计		125	125	100

2014年7月9日，股东杨红涛决议，公司注册资本由125万元增加至2000万元，相关出资自变更之日起3年内缴清。2014年7月17日，以上事项在洛宁县工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	杨红涛	2000	125	100
合计		2000	125	100

2018年3月12日，股东杨红涛决议，公司注册资本由2000万减资至1000万元，规定认缴不足部分将在2018年3月31日缴清出资。2018年4月10日，变更事项在洛宁县工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	杨红涛	1000	1000	100
合计		1000	1000	100

2018年4月11日，股东杨红涛决议，将50万出资额转让给其配偶金丽敏。2018年4月12日，变更事项在洛宁县工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	杨红涛	950	950	95
2	金丽敏	50	50	5

合计	1000	1000	100
----	------	------	-----

2018年10月24日，有限公司股东会决议通过洛阳龙门药业有限公司整体变更设立为洛阳龙门医药股份有限公司的决议，并以2018年7月31日止的净资产13,459,553.37元按1.345955:1的比例折股10,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，共计人民币10,000,000.00元。2018年12月7日，变更事项在洛阳市工商行政管理局完成变更登记。

本次变更后，股份公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	杨红涛	950	950	95
2	金丽敏	50	50	5
合计		1000	1000	100

2、基本情况

洛阳龙门医药股份有限公司（以下简称本公司或公司）；

法人代表：杨红涛；

成立日期：1996年9月18日；

公司住址：河南省洛阳市洛宁县产业集聚区；

统一社会信用代码号：9141032817139901XX；

截至2018年12月31日，本公司注册资本为人民币1,000.00万元，股本为人民币1,000.00万元，股本情况详见附注（七）16。

经营范围：原料药(磷酸氢钙、乳酸、乳酸钙、乳酸钠溶液)，对外贸易出口业务。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

4、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生当日的汇率作为记账汇率入账。（通常指中国人民银行公布的汇牌价的中间价，下同）

（1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

5、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2） 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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资产。

B、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金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- 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因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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。

C、金融资产减值损失的计量

- a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。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。

6、 应收款项坏账准备的确认和计提

(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	本公司将金额为人民币100万元以上（含100万元）的应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

确定组合的依据	
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	各类保证金、备用金、押金、与关联方及政府机构往来款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	除非有证据表明不能回收，公司一般不予计提坏账准备。

组合中，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%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

组合中，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	各类保证金、备用金、押金、与关联方往来款项，除非有证据表明不能回收，公司一般不予计提坏账准备。

(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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

7、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货主要包括原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，发出按批

次内加权平均计价法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货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。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

8、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销

的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别

或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

9、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

定其初始投资成本：

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初始投资成本。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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合

规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

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应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程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，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

13、无形资产的确认和计量

(1) 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，包括软件、专利权及商标权等。

(2) 无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

减值迹象主要包括：（1）已被其他新技术等所替代；（2）市价在当期大幅下降，预期不会恢复；（3）已超过法律保护期限；（4）其他足以证明实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

15、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、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

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）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、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。

B、设定受益计划

本公司本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入确认方法和原则

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本公司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：

A、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。

B、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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

本公司的收入主要为销售原料药。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付物流公司发运给购货方，销售业务人员与购货方核实货物签收后向公司财务人员报备签收情况并提交开票申请，由财务人员确认收入同时开具发票。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品完成报关取得报关单。

19、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

- ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

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

21、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入【与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入

当期损益】。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

22、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

（五） 税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 16%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

财税[2018]32 号关于调整增值税税率的通知纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

（2）城市维护建设费为应纳流转税额的 1%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5）企业所得税税率为 15%。

2、税收优惠

本公司 2017 年通过高新技术企业认证并向洛宁县税务局递交税收优惠申请，洛宁县税务局进行了税收减免备案。

（六） 会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	2,000.00	2,625.87
银行存款	1,367,922.43	588,446.15
其他货币资金		
合 计	1,369,922.43	591,072.02

2、应收票据及应收账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	987,772.31	340,000.00
应收账款	2,113,249.39	1,934,799.63
合 计	3,101,021.70	2,274,799.63

(1) 应收票据分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑票据	987,772.31	340,000.00
商业承兑票据		

(2) 期末已质押的应收票据

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，已背书但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	2,099,789.60	
商业承兑票据		
合 计	2,099,789.60	

(4) 应收账款分类披露：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,225,362.52	100	112,113.13	5.04	2,113,249.39
账龄组合	2,225,362.52	100	112,113.13	5.04	2,113,249.39
组合小计	2,225,362.52	100	112,113.13	5.04	2,113,249.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	2,225,362.52	100.00	112,113.13	5.04	2,113,249.39

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,036,668.30	100.00	101,868.67	5.00	1,934,799.63
账龄组合	2,036,668.30	100.00	101,868.67	5.00	1,934,799.63
组合小计	2,036,668.30	100.00	101,868.67	5.00	1,934,799.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,036,668.30	100.00	101,868.67	5.00	1,934,799.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,209,282.52	110,464.13	5.00
1年至2年(含2年)	15,875.00	1,587.50	10.00
2年至3年(含3年)	205.00	61.50	30.00
合计	2,225,362.52	112,113.13	5.04

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,035,963.30	101,798.17	5.00
1年至2年(含2年)	705.00	70.50	10.00
合计	2,036,668.30	101,868.67	5.00

确定该组合的依据详见附注(五)6。

(5) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-12月	2017年1-12月
计提的坏账准备	10,244.46	57,795.28
收回或转回的坏账准备		
合计	10,244.46	57,795.28

(6) 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	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
华仁药业股份有限公司	994,455.00	44.69	49,722.75
石家庄四药有限公司	386,185.00	17.35	19,309.25
湖北午时药业股份有限公司	251,673.06	11.31	12,583.65
北京韩美药品有限公司	116,881.60	5.25	5,844.08
浙江医药股份有限公司新昌制药厂	97,500.00	4.38	4,875.00
合计	1,846,694.66	82.98	92,334.73

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	131,415.52	96.78	468,400.96	99.49
1年至2年(含2年)	3,480.00	2.56	2,398.53	0.51
2年至3年(含3年)	898.53	0.66		
3年以上				
合计	135,794.05	100.00	470,799.49	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018年12月31日	占预付账款期末余额的比例(%)
洛宁昆仑燃气有限公司	60,765.24	44.75
中国石化销售有限公司河南洛阳洛宁石油分公司	27,029.79	19.90
河南金丹乳酸科技股份有限公司	24,250.00	17.86
郑州豫粤龙化工产品有限公司	6,249.99	4.60
河南省分析测试研究中心	6,000.00	4.42
合计	124,295.02	91.53

4、 其他应收款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,076.99	12,071,786.28
合计	40,076.99	12,071,786.28

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2018年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,076.99	100.00	6,000.00		40,076.99
账龄组合	20,000.00	43.41	6,000.00	30.00	14,000.00
无风险组合	26,076.99	56.59			26,076.99
组合小计	46,076.99	100.00	6,000.00		40,076.99
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	46,076.99	100.00	6,000.00		40,076.99

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,081,286.28		9,500.00		12,071,786.28
账龄组合	35,000.00	0.29	9,500.00	27.00	25,500.00
无风险组合	12,046,286.28	99.71			12,046,286.28
组合小计	12,081,286.28		9,500.00		12,071,786.28
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	12,081,286.28	100.00	9,500.00		12,071,786.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）			
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）	20,000.00	6,000.00	30.00
合 计	20,000.00	6,000.00	30.00

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）			
1年至2年（含2年）	20,000.00	2,000.00	10.00

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)	15,000.00	7,500.00	50.00
合计	35,000.00	9,500.00	

确定该组合的依据详见附注(五)10。

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	26,076.99		
合计	26,076.99		

确定上述组合的依据详见附注(五)10。

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度
计提的坏账准备	-3,500.00	-421,922.92
收回或转回的坏账准备		
合计	-3,500.00	-421,922.92

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金	10,000.00	10,000.00
备用金借支	16,076.99	75,794.83
关联方的应收款项		11,960,491.45
非关联方的应收款项	20,000.00	35,000.00
合计	46,076.99	12,081,286.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日余额	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
于洪玖	往来款	20,000.00	2-3年	43.41	6,000.00
洛宁供电公司陈昊供电所	押金	10,000.00	3-4年	21.70	
崔阳	备用金	5,230.00	1-2年	11.35	
杜晓峰	备用金	3,000.00	1-2年	6.51	
杨志役	备用金	3,000.00	1年以内	6.51	
合计		41,230.00		89.48	6,000.00

5、 存货

项目	2018年12月31日			2017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	2,344,463.73		2,344,463.73	970,981.54		970,981.54
库存商品	1,626,611.07		1,626,611.07	1,145,836.90		1,145,836.90
周转材料	45,880.00		45,880.00	98,143.16		98,143.16
合计	4,016,954.80		4,016,954.80	2,214,961.60		2,214,961.60

6、 固定资产

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	14,616,343.58	14,459,527.72
固定资产清理		
合 计	14,616,343.58	14,459,527.72

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日余额	12,084,958.14	4,333,011.45	422,267.45	965,909.00	98,091.96	17,904,238.00
2. 2018年1-12月增加金额	788,408.59	244,681.42		420,294.05	40,507.20	1,493,891.26
(1) 购置		244,681.42		387,190.60	40,507.20	672,379.22
(2) 在建工程转入	788,408.59			33,103.45		821,512.04
3. 2018年1-12月减少金额		39,857.33				39,857.33
(1) 处置或报废		39,857.33				39,857.33
4. 2018年12月31日余额	12,873,366.73	4,537,835.54	422,267.45	1,386,203.05	138,599.16	19,358,271.93
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日余额	1,594,037.48	1,066,357.03	202,562.94	564,937.02	16,815.81	3,444,710.28
2. 2018年1-12月增加金额	609,762.68	422,548.28	80,347.32	177,150.00	13,407.52	1,303,215.80
(1) 计提	609,762.68	422,548.28	80,347.32	177,150.00	13,407.52	1,303,215.80
3. 2018年1-12月减少金额		5,997.73				5,997.73

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		5,997.73				5,997.73
4. 2018年12月31日余额	2,203,800.16	1,482,907.58	282,910.26	742,087.02	30,223.33	4,741,928.35
三、减值准备						
1. 2017年12月31日余额						
2. 2018年1-12月增加金额						
(1) 计提						
3. 2018年1-12月减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2018年12月31日余额						
四、账面价值						
1. 2018年12月31日账面价值	10,669,566.57	3,054,927.96	139,357.19	644,116.03	108,375.83	14,616,343.58
2. 2017年12月31日账面价值	10,490,920.66	3,266,654.42	219,704.51	400,971.98	81,276.15	14,459,527.72

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2018年12月31日账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	1,947,628.25	正在办理中
车间	2,247,739.70	正在办理中
仓库	1,174,076.54	正在办理中
宿舍楼	438,836.77	未批先建
锅炉房	136,386.36	未批先建

7、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	2,607,089.89		2,607,089.89	131,612.86		131,612.86
工程物资						
合计	2,607,089.89		2,607,089.89	131,612.86		131,612.86

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2017年12月31日余额	2018年1-12月增加额	2018年1-12月转入固定资产额	2018年1-12月其他减少额	2018年12月31日期末余额	2018年1-12月利息资本化率(%)
消防工程	131,612.86	656,795.73	788,408.59			
二期厂房工程		2,607,089.89			2,607,089.89	
监控系统		33,103.45	33,103.45			
合计	131,612.86	3,296,989.07	821,512.04		2,607,089.89	

8、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	4,399,405.78				4,399,405.78
2. 2018年度增加金额					
3. 2018年度减少金额					
4. 2018年12月31日余额	4,399,405.78				4,399,405.78
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日余额	190,640.84				190,640.84
2. 2018年度增加金额	87,987.98				87,987.98
(1) 摊销	87,987.98				87,987.98
3. 2018年度减少金额					
4. 2018年12月31日余额	278,628.82				278,628.82
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额					
2. 2018年1-12月增加金额					
3. 2018年1-12月减少金额					
4. 2018年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2018年12月31日账面价值	4,120,776.96				4,120,776.96
2. 2017年12月31日账面价值	4,208,764.94				4,208,764.94

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2018年12月31日		2017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
资产减值准备	118,113.13	17,716.97	111,368.67	16,705.30
合计	118,113.13	17,716.97	111,368.67	16,705.30

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
研发设备税法折旧年限与会计年限差异	243,126.21	36,468.93		
合 计	243,126.21	36,468.93		

10、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款		220,000.00
预付设备款	10,000.00	126,000.00
合 计	10,000.00	346,000.00

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	4,500,000.00	
保证借款	6,000,000.00	12,000,000.00
合 计	10,500,000.00	12,000,000.00

(2) 抵押借款明细

贷款单位	2018年12月31日	抵押物
交通银行洛阳分行营业部	4,500,000.00	洛阳龙门药业有限公司洛宁县国用(2015)第0044号土地使用权
合 计	4,500,000.00	

注：该借款追加杨红涛、金丽敏个人连带责任担保。

(3) 保证借款明细

贷款单位	2018年12月31日	保证人
河南洛宁农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	洛阳龙翼钙佳佳科技有限公司、洛阳龙翼生物科技有限公司、康应武、崔阳、杨红涛
中国建设银行洛宁支行营业部	1,000,000.00	杨红涛
合 计	6,000,000.00	

注：①上述河南洛宁农村商业银行股份有限公司 500 万借款由洛阳龙翼钙佳佳科技有限公司、洛阳龙翼生物科技有限公司、康应武、崔阳与银行签订了编号 66518010118103995458 的《保证合同》，向银行提供连带责任保证担保。同时，杨红涛与银行了编号为 66518010118103995458 的《抵押合同》，以自有房产向银行提供抵押担保。

②上述中国建设银行洛宁支行营业部 100 万元杨红涛与银行签订了编号为建洛公抵（2018）045 的《最高额抵押合同》，以自有房产向银行提供抵押担保。

12、应付票据及应付账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据		
应付账款	436,278.45	457,577.11
合计	436,278.45	457,577.11

（1）截止 2018 年 12 月 31 日公司无已到期未支付的应付票据。

（2）应付账款列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	214,525.35	238,016.66
1年至2年（含2年）	73,898.10	63,155.45
2年至3年（含3年）	53,750.00	53,605.00
3年以上	94,105.00	102,800.00
合计	436,278.45	457,577.11

（3）截止 2018 年 12 月 31 日公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、预收账款

（1）预收款项明细情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	551,358.00	100,985.00
1-2年		39,358.00
合计	551,358.00	140,343.00

（2）截止 2018 年 12 月 31 日公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
一、短期薪酬	215,592.95	2,733,941.44	2,739,161.95	210,372.44
二、离职后福利—设定提存计划		235,860.06	235,860.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	215,592.95	2,969,801.50	2,975,022.01	210,372.44

（2）短期薪酬列示

项目	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	215,592.95	2,466,621.08	2,471,841.59	210,372.44
2、职工福利费		177,556.80	177,556.80	
3、社会保险费		89,763.56	89,763.56	
其中：医疗保险费		76,590.41	76,590.41	
工伤保险费		7,873.70	7,873.70	
生育保险费		5,299.45	5,299.45	
4、住房公积金				
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	215,592.95	2,733,941.44	2,739,161.95	210,372.44

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
1、基本养老保险费		228,440.83	228,440.83	
2、失业保险费		7,419.23	7,419.23	
3、企业年金缴费				
合计		235,860.06	235,860.06	

15、应交税费

税费项目	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
增值税	104,834.55	7,618.27
个人所得税	36.15	43.10
企业所得税	723,169.44	406,155.79
应交教育费附加	3,192.23	
应交城市维护建设税	1,064.08	
应交地方教育费附加	2,128.15	
应交印花税	898.33	
合计	835,322.93	413,817.16

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
应付往来款	801,263.81	17,668,603.89
代扣职工个人社保		1,175.27
合计	801,263.81	17,669,779.16

(2) 截止2018年12月31日公司无账龄超过1年的重要预收款项。

17、股本

(1) 2017 年度变动情况

股东名称	2016年12月31日余额	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日余额
杨红涛	4,250,000.00			4,250,000.00
合计	4,250,000.00			4,250,000.00

(2) 2018 年度变动情况

股东名称	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
杨红涛	4,250,000.00	5,750,000.00	500,000.00	9,500,000.00
金丽敏		500,000.00		500,000.00
合计	4,250,000.00	6,250,000.00	500,000.00	10,000,000.00

18、资本公积

(1) 2017 年度变动情况

项 目	2016年12月31日余额	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日余额
其他资本公积	1,250,000.00			1,250,000.00
合 计	1,250,000.00			1,250,000.00

(2) 2018 年度变动情况

项 目	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
其他资本公积	1,250,000.00		1,250,000.00	
股本溢价		3,459,553.37		3,459,553.37
合 计	1,250,000.00	3,459,553.37	1,250,000.00	3,459,553.37

注：2018年10月24日有限公司股东会决议通过洛阳龙门药业有限公司整体变更设立为洛阳龙门医药股份有限公司，并以2018年7月31日的净资产13,459,553.37元按1.345955:1的比例折股10,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，共计人民币10,000,000.00元。持股比例不变，其余净资产3,459,553.37元计入股份公司资本公积。

19、盈余公积

(1) 2017 年度变动情况

项 目	2016年12月31日余额	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日余额
法定盈余公积		38,892.05		38,892.05
合 计		38,892.05		38,892.05

(2) 2018 年度变动情况

项 目	2017年12月31日余额	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日余额
法定盈余公积	38,892.05	502,571.24	220,955.34	320,507.95
合 计	38,892.05	502,571.24	220,955.34	320,507.95

注：2018年10月24日有限公司股东会决议通过洛阳龙门药业有限公司整体变更设立为洛阳龙门医药股份有限公司，以2018年7月31日止的净资产折合股份公司股本。截止股改基准日2018年7月31日，有限公司盈余公积金额为220,955.34元。

20、未分配利润

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
年初未分配利润	350,028.41	-1,162,792.94
加：本年归属于母公司所有者的净利润	5,025,712.35	1,551,713.40
减：提取法定盈余公积	502,571.24	38,892.05
净资产折合股份	1,988,598.03	
期末未分配利润	2,884,571.49	350,028.41

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,379,260.11	10,435,906.97	14,003,619.78	6,840,864.14
其他业务	37,112.07	34,147.26		
合计	23,416,372.18	10,470,054.23	14,003,619.78	6,840,864.14

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
磷酸氢钙	4,846,761.46	3,000,015.41	2,347,775.64	1,950,887.16
乳酸钙	9,768,631.74	2,319,749.36	5,806,253.58	1,834,892.44
乳酸	4,192,387.96	2,336,704.12	3,747,043.43	1,878,891.30
乳酸钠溶液	4,571,478.95	2,779,438.08	2,102,547.13	1,176,193.24
合计	23,379,260.11	10,435,906.97	14,003,619.78	6,840,864.14

22、税金及附加

项 目	2018年度	2017年度
城市维护建设税	16,746.12	12,084.34
教育费附加	83,730.61	60,421.71
车船使用税		600.00
印花税	10,204.03	3,641.70
合 计	110,680.76	76,747.75

23、销售费用

项目	2018年度	2017年度
折旧	2,435.40	2,435.40
办公费	144,644.31	2,226.00

项目	2018年度	2017年度
差旅费	109,671.26	140,924.82
商检费	1,350.00	10,005.26
业务招待费	40,415.53	96,928.76
车辆费用	11,755.00	59,635.68
工资、奖金	193,430.94	152,323.89
运杂费	766,016.00	530,044.91
展览费	612,897.16	60,805.18
邮寄费	21,904.87	15,215.08
外贸费用	231,399.43	21,096.07
样品费	56,993.24	
其他	59,548.43	16,659.31
合计	2,252,461.57	1,108,300.36

24、管理费用

项目	2018年度	2017年度
办公费	151,421.30	215,519.88
福利费	177,556.80	312,319.05
车辆费用	93,151.41	56,756.81
业务招待费	202,786.68	42,709.20
差旅费	136,919.78	24,271.75
邮寄费	1,996.83	595.00
工资、奖金	724,539.87	535,180.75
水电费	64,005.18	33,054.62
机物料消耗	2,840.00	2,067.91
折旧费	512,840.25	505,592.73
培训费	90,241.45	175,964.26
社保	325,623.62	91,487.02
通讯费	258.00	2,248.00
修理费	2,830.19	3,130.19
中介机构服务费	570,476.56	464,941.97
专利费	3,895.00	4,960.00
无形资产摊销	87,987.98	87,988.08
劳动保护费	3,821.00	5,508.12
保险费	3,944.81	6,459.00
其他	85,080.73	77,862.51
合计	3,242,217.44	2,648,616.85

25、研发费用

项目	2018年度	2017年度
研发人员工资	287,858.04	191,982.75
研发耗用材料	69,262.08	117,535.61
研发间接费用	445,328.94	171,493.78
合计	802,449.06	481,012.14

26、财务费用

项目	2018年度	2017年度
手续费	14,057.27	8,048.93
利息支出	906,089.21	1,980,580.99
减：利息收入	1,864.99	2,871.74
汇兑损益	-9,062.06	-60.19
合计	909,219.43	1,985,697.99

27、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	6,744.46	-364,127.64
合计	6,744.46	-364,127.64

28、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	238,000.00	238,000.00	593,030.36	593,030.36
合计	238,000.00	238,000.00	593,030.36	593,030.36

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年度	2017年度
一、与资产相关的政府补助		
二、与收益相关的政府补助		
洛宁县财政拨款科技项目补助款		50,000.00
科技局省级奖励资金及研发资金	230,000.00	
洛宁县补助项目产业引导资金		200,000.00
增值税返还款		98,530.36
高新技术企业奖励款		200,000.00
洛宁县科技局专利申报资助金		22,500.00
洛阳市知识产权局专利申请资助	8,000.00	22,000.00
小计		593,030.36
合计	238,000.00	593,030.36

29、营业外收入

项目	2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	11,231.88	11,231.88	38,153.39	38,153.39
合计	11,231.88	11,231.88	38,153.39	38,153.39

30、营业外支出

项目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	33,859.60	33,859.60		
其他			13.51	13.51
合计	33,859.60	33,859.60	13.51	13.51

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年度	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	776,747.90	203,796.25
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	35,457.26	102,168.78
所得税费用	812,205.16	305,965.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年度	2017年度
利润总额	5,837,917.51	1,857,678.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	875,687.63	278,651.76
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	18,918.05	67,428.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-33,551.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		47,549.63
研发费用加计扣除	-82,400.52	-54,113.86
所得税费用	812,205.16	305,965.03

32、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到的其他与经营活动有关的现金	22,490,495.16	37,457,653.22
其中：		
其他往来款项现金流入	21,970,491.45	36,526,723.39
政府补助	238,000.00	593,030.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
支付的其他与经营活动有关的现金	30,274,925.13	38,431,691.23
其中：		
其他往来款项现金支出	26,900,000.00	35,785,138.04
经营活动付现费用支出	3,317,364.02	2,639,756.00

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到的其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00
其中：非金融机构借入资金		4,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
支付的其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00
其中：归还非金融机构借款		4,000,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2018年度	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,025,712.35	1,551,713.40
加：资产减值准备	6,744.46	-364,127.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,303,215.80	1,308,519.63
无形资产摊销	87,987.98	87,988.08
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）	33,859.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项目	2018年度	2017年度
财务费用（收益以“-”号填列）	906,089.21	1,980,580.99
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）	-1,011.67	102,168.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	36,468.93	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,801,993.20	-405,590.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,533,748.20	3,846,977.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,524,290.13	-5,787,395.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	606,531.53	2,320,833.92
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	1,369,922.43	591,072.02
减：现金的年初余额	591,072.02	1,096,927.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	778,850.41	-505,855.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	1,369,922.43	591,072.02
其中：库存现金	2,000.00	2,625.87
可随时用于支付的银行存款	1,367,922.43	588,446.15
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,369,922.43	591,072.02

(七) 关联方关系及其交易

1、 本公司的控股股东情况

名称	类型	在本公司的职务	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
杨红涛	自然人	董事长	95.00	95.00

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
洛阳龙翼生物科技有限公司	公司总经理任念军在其担任监事
洛阳龙翼钙佳佳科技有限公司	洛阳龙翼生物科技有限公司的子公司
金丽敏	公司控股股东杨红涛配偶、公司股东、董事
杨红铎	公司控股股东杨红涛的弟弟
金彦芳	公司股东金丽敏的妹妹
任念军	公司总经理、董事
任洋洋	公司总经理任念军的儿子
王俊卿	公司董事
付怀忠	公司董事、董事会秘书兼财务总监
郭小将	公司监事
王校英	公司监事
韦佳楠	公司监事

3、关联方交易

(1) 关联担保

本报告期内，本公司无为关联方担保的情况。

本报告期内，关联方为本公司担保的情况。

担保方	担保金额	担保期间	主债务发生（履行）期间	担保是否已经履行完毕
杨红涛	1,390,000.00	主债务履行期届满之日起两年止	2018年5月24日至2019年5月24日	否
洛阳龙翼钙佳佳科技有限公司、洛阳龙翼生物科技有限公司及杨红涛	5,000,000.00	主债务履行期届满之日起两年止	2018年10月10日至2019年10月10日	否
杨红涛与金丽敏	4,500,000.00	每一笔主债务项目下的保证期间为，自该笔债务履行期届满之日起，计至全部合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止。	2018年8月23日至2019年8月14日	否

(2) 关联方资金往来

本报告期内关联方拆入资金：

2018年度拆入资金变动情况：

关联方	2018年1月1日余额	拆入金额	归还金额	2018年12月31日余额
杨红涛		50,000.00		50,000.00
金丽敏	16,990,000.00	9,700,000.00	26,190,000.00	500,000.00

关联方	2018年1月1日余额	拆入金额	归还金额	2018年12月31日余额
金彦芳	400,000.00		400,000.00	

2017年度拆入资金变动情况：

关联方	2017年1月1日余额	拆入金额	归还金额	2017年12月31日余额
杨红涛	3,139,508.55		3,139,508.55	-
金丽敏	15,490,000.00	18,850,000.00	17,350,000.00	16,990,000.00
杨红铎		2,000,000.00	2,000,000.00	
任念军		2,000,000.00	2,000,000.00	
金彦芳	400,000.00			400,000.00

本报告期内关联方拆出资金：

2018年度拆出资金变动情况：

关联方	2018年1月1日余额	拆出金额	归还金额	2018年12月31日余额
杨红涛	11,960,491.45	4,300,000.00	16,260,491.45	

2017年度拆出资金变动情况：

关联方	2017年1月1日余额	拆出金额	归还金额	2017年12月31日余额
杨红涛		11,960,491.45		11,960,491.45
洛阳龙翼生物科技有限公司	950,000.00		950,000.00	
任洋洋	1,200,000.00		1,200,000.00	

4、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杨红涛			11,960,491.45	

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	杨红涛	50,000.00	
	金丽敏	500,000.00	16,990,000.00
	金彦芳		400,000.00

(八) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

本公司为洛阳九洲医疗器械有限公司在洛阳农村商业银行股份有限公司中州支行的借款进行担保，担保金额 1,000.00 万元，到期日为 2019 年 6 月 15 日。

（九） 资产负债表日后事项

截止 2019 年 3 月 11 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（十） 其他重要事项

无。

（十一） 补充资料

1、 非经常性损益

项 目	2018 年度	2017 年度	说明
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，但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	238,000.00	593,030.36	
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、交易性金融资产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			

项 目	2018 年度	2017 年度	说明
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	-22,627.72	38,139.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	215,372.28	631,170.24	
减：非经常性损益的所得税影响数	32,305.84	94,675.54	
少数股东损益的影响数			
合 计	183,066.44	536,494.70	

2、净资产收益率

报告期利润	2018 年度加权平均净资产收益率(%)	2017 年度加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	38.87	30.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.45	19.86

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.24

报告期利润	稀释每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55	0.24



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

5-3
(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）

再次复印无效



登记机关



2018年03月02日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文光

次印无效



证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路100号
2105室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：43010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会字[2013]10号

批准设立日期：2013年10月28日



再次复印无效

证书序号 NO 026571

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：



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更证明登记
Registration of the Change of Workplace of CPA

会计师事务所
Account Firm
中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)陕西分所
2015年12月25日

注册会计师
Certified Accountant

中审众环
2015年12月25日

姓名
Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Work Unit
身份证号
Identity Card No.



再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

执业号: 610002051257
2015年已通过
注册会计师协会



验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

执业号: 610002051257
2015年已通过





姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Work unit
身份证号
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
事务所
CPAs

(特殊普通合伙) 陕西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年 2 月 26 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
事务所
CPAs

(特殊普通合伙) 西安分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 2 月 26 日
/y /m /d