

贵州千叶药品包装股份有限公司

专项审计报告

大华审字[2019]003536 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 贵州千叶药品包装股份有限公司专项审计报告

报告文号： 大华审字[2019]003536号

客户名称： 汕头东风印刷股份有限公司

报告时间： 2019-03-12

签字注册会计师： 王鑫 (CPA: 120000090710)

刘学生 (CPA: 110001670014)



011092019031506087201

报告文号： 大华审字[2019]003536号

事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 18678292612

传真：

通讯地址：

电子邮件： 553436799@qq.com

---

防伪查询网址： <http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

# 贵州千叶药品包装股份有限公司

## 专项审计报告及模拟财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

目	录	页 次
一、	专项审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟现金流量表	4
	模拟财务报表附注	1-43

# 专项审计报告

大华审字[2019]003536号

汕头东风印刷股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了贵州千叶药品包装股份有限公司(以下简称千叶药包)按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟财务报表,包括2018年12月31日的模拟资产负债表,2018年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟相关财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注三所述的编制基础编制,公允反映了千叶药包2018年12月31日的模拟财务状况以及2018年度的模拟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,我们独立于千叶药包,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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

千叶药包管理层负责按照企业会计准则和模拟财务报表附注三所述的编制基础的规定编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，千叶药包管理层负责评估千叶药包的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算千叶药包、终止运营或别无其他现实的选择。

千叶药包治理层负责监督模拟财务报告过程。

#### 四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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专项审计报告。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模拟财务报表使用者依据模拟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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对千叶药包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告使用者注意模拟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千叶药包不能持续经营。

5. 评价模拟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。

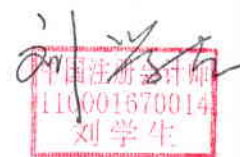
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年三月十二日

# 模拟资产负债表

2018年12月31日

编制单位：贵州千叶药品包装股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	17,093,052.78	73,492,116.33
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	注释2	53,996,708.63	50,639,130.05
预付款项	注释3	5,520,602.09	1,654,323.05
其他应收款	注释4	19,686,663.82	11,184,479.39
存货	注释5	22,008,477.08	22,698,413.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	2,951,055.20	
<b>流动资产合计</b>		<b>121,256,559.60</b>	<b>159,668,462.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	45,969,551.23	46,727,986.34
在建工程	注释8	46,462,731.45	236,700.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9	18,429,117.88	18,792,517.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释10	458,662.87	687,994.31
递延所得税资产	注释11	1,284,893.94	1,361,729.03
其他非流动资产	注释12	12,460,495.01	18,103,850.79
<b>非流动资产合计</b>		<b>125,065,452.38</b>	<b>85,910,778.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>246,322,011.98</b>	<b>245,579,240.38</b>

(后附模拟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：



# 模拟资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：贵州千叶药品包装股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释13	16,000,000.00	23,000,000.00
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	注释14	23,135,367.76	19,452,828.34
预收款项	注释15	1,983,533.35	395,553.92
应付职工薪酬	注释16	2,571,054.01	2,716,289.49
应交税费	注释17	1,945,594.54	1,442,053.12
其他应付款	注释18	2,095,477.09	2,189,930.80
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		47,731,026.75	49,196,655.67
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	注释19	4,785,103.44	6,052,526.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,785,103.44	6,052,526.01
负债合计		52,516,130.19	55,249,181.68
股东权益：			
股本	注释20	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释21	51,170,176.78	51,170,176.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22	10,641,397.59	8,920,024.13
未分配利润	注释23	51,994,307.42	50,239,857.79
股东权益合计		193,805,881.79	190,330,058.70
负债和股东权益总计		246,322,011.98	245,579,240.38

（后附模拟财务报表附注为模拟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：





# 模拟利润表

2018年度

编制单位：贵州千叶药品包装股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释24	166,633,231.07	150,843,869.73
减：营业成本	注释24	123,420,573.85	108,532,548.06
税金及附加	注释25	1,085,619.53	1,165,981.80
销售费用	注释26	9,498,631.95	8,407,844.11
管理费用	注释27	13,560,462.29	11,657,412.19
研发费用	注释28	7,022,648.90	6,765,033.87
财务费用	注释29	-135,315.45	630,339.26
其中：利息费用		1,394,969.85	1,436,827.16
利息收入		1,563,584.85	824,410.28
资产减值损失	注释30	1,038,513.05	564,335.01
加：其他收益	注释31	1,937,822.57	1,630,037.17
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释33	35,975.55	-117,835.08
<b>二、营业利润</b>		13,115,895.07	14,632,577.52
加：营业外收入	注释34	101,956.81	115,393.27
减：营业外支出	注释35	468,563.21	22,049.64
<b>三、利润总额</b>		12,749,288.67	14,725,921.15
减：所得税费用	注释36	1,273,465.58	1,897,366.46
<b>四、净利润</b>		11,475,823.09	12,828,554.69
(一) 持续经营净利润		11,475,823.09	12,828,554.69
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 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			
3. ....			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下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			
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8. ....			
<b>六、综合收益总额</b>		11,475,823.09	12,828,554.69
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附模拟财务报表附注为模拟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：

# 模拟现金流量表

2018年度

编制单位：贵州千叶药品包装股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		189,945,460.89	176,789,951.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,295,194.36	31,485,758.41
经营活动现金流入小计		194,240,655.25	208,275,709.85
购买商品、接受劳务支付的现金		132,980,894.18	117,357,003.60
支付给职工以及为职工支付的现金		19,257,027.33	17,002,542.84
支付的各项税费		7,625,434.63	10,303,326.78
支付其他与经营活动有关的现金		26,030,081.72	31,546,802.40
经营活动现金流出小计		185,893,437.86	176,209,675.62
经营活动产生的现金流量净额		8,347,217.39	32,066,034.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		35,975.55	8,781.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,040,000.00	350,000.00
投资活动现金流入小计		2,075,975.55	358,781.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,244,254.62	24,245,131.25
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,244,254.62	28,245,131.25
投资活动产生的现金流量净额		-52,168,279.07	-27,886,350.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			60,250,000.00
取得借款收到的现金		23,000,000.00	23,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	83,250,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,263,311.87	1,435,581.75
支付其他与筹资活动有关的现金			1,077,624.10
筹资活动现金流出小计		39,263,311.87	24,513,205.85
筹资活动产生的现金流量净额		-16,263,311.87	58,736,794.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-60,084,373.55	62,916,478.13
加：年初现金及现金等价物余额		70,477,116.33	7,560,638.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,392,742.78	70,477,116.33

(后附模拟财务报表附注为模拟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：



## 贵州千叶药品包装股份有限公司

### 2018 年度模拟财务报表附注

#### 一、公司基本情况

贵州千叶药品包装股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人杨震、贵阳华耀投资管理中心（有限合伙）发起设立，于 2014 年 3 月 14 日在贵阳市工商行政管理局登记注册，公司位于贵州省贵阳市乌当区。公司现持有统一社会信用代码为 91520100622202993G 的营业执照，注册资本 80,000,000.00 元，股份总数 80,000,000.00 股（每股面值 1 元）。2014 年 9 月 2 日本公司股票在全国中小企业股份转让系统正式挂牌和转让（证券代码：831056，证券简称：千叶药包）。

本公司属医药制造业下的药品包装材料行业。主要经营活动为药品包装材料的研发、生产和销售。主要产品为药用 PVC 硬片和包装瓶。

#### 二、子公司处置情况

2018 年 12 月 26 日，本公司 2018 年第六次临时股东大会决议通过了对子公司南充三樱药用包装材料有限公司（以下简称南充三樱）所持有 100%股权的出售事宜。

2018 年 12 月 27 日，本公司与周保华、王双签订了《贵州千叶药品包装股份有限公司与周保华、王双关于南充三樱药用包装材料有限公司之股权转让协议》，将持有南充三樱之 100%股权转让给对方，其中周保华受让 98%股权、王双受让 2%股权。

2018 年 12 月 31 日前周保华、王双均支付了股权转让款的 51%。

2018 年 12 月 31 日，本公司与周保华、王双完成了股权转让事宜的交接手续，签署了《南充三樱药用包装材料有限公司管理权移交确认书》，本公司将南充三樱资产、负债、人员、印鉴、档案等全部交接完毕。《管理权移交确认书》中约定本确认书签订之日即为南充三樱的股权交割日，自股权交割日起，南充三樱股权相关的权利义务由周保华、王双享有和承担，所有的经营、法律、财务等方面的一切责任与风险全部由其承担，与本公司无关。

#### 三、模拟财务报表的编制基础和办法

本报表为不考虑处置子公司南充三樱之股权对本公司财务报表的影响而模拟编制。

本公司将对南充三樱的股权投资由“长期股权投资”确认为“其他非流动资产”，在完成股权交割日，亦不确认本交易事项所产生的损益，即将本公司对南充三樱的未收回之投资成本仍保留在“其他非流动资产”，且不计提相关的资产减值准备等其他账务处理。

基于编制本模拟财务报表的特定目的，本模拟财务报表仅列示本财务报表期间的模拟资

产负债表、模拟利润表、模拟现金流量表和模拟财务报表附注，未列示模拟股东权益变动表。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

##### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

##### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

###### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

###### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### (六) 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的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (七) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

##### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

###### (1) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，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。

#### (2) 其他金融负债

按其公允价值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。

### 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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍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。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (八) 应收款项

#### 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：金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项。

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。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (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款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前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	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备（经测试未发生减值的，不计提坏账准备）	同受股东直接控制的关联方款项具有类似信用风险特征

## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

### 采用账龄分析法计提坏账准备

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

### 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为：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在途物资、库存商品、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 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；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。

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。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十一) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式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。

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；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。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排。该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十二）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10	3-4.5
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9-20
运输工具	年限平均法	5-10	0-10	9-20
办公设备	年限平均法	3-10	0-10	9-33.33

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### **(十三) 在建工程**

#### **1. 在建工程初始计量**

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。

#### **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。

### **(十四) 借款费用**

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (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。

#### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十五）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、专利技术、软件。

### 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（年）	依据
土地使用权	50	权证登记时间
专利权	5	预计使用寿命
软件	5	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### （2）使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 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。

#### (十六) 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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### (十七) 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线法分期摊销。

##### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5	预计使用期限

## (十八) 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。

本公司的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。

### 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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (十九) 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。

## （二十）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。

本公司确认收入的具体原则：

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 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。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生

的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## （二十一）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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

本公司根据经济业务的实质，政府补助业务采用总额法进行会计处理。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## **(二十二) 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。

## **(二十三) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **(1) 经营租入资产**

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）经营租出资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

## （十二）固定资产。

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。

## （二十四）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## （二十五）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比

期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	16,188,007.29	-16,188,007.29		
应收账款	34,451,122.76	-34,451,122.76		
应收票据及应收账款		50,639,130.05	50,639,130.05	
应付票据	10,050,000.00	-10,050,000.00		
应付账款	9,402,828.34	-9,402,828.34		
应付票据及应付账款		-19,452,828.34	19,452,828.34	
应付利息	39,001.03	-39,001.03		
其他应付款	2,150,929.77	-2,150,929.77		
长期应付款		2,189,930.80	2,189,930.80	
管理费用	19,822,447.56	-8,165,035.37	11,657,412.19	
研发支出		8,165,035.37	8,165,035.37	

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率 (%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、16	注 1
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3	
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2、12	
企业所得税	应纳税所得额	15	
价格调节基金	销售收入	0.1	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起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%。

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2018 年 8 月 1 日取得由贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号为 GF201852000112，2018 至 2020 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。



## 六、模拟财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,241.49	18,106.58
银行存款	10,372,501.29	70,459,009.75
其他货币资金	6,700,310.00	3,015,000.00
合计	17,093,052.78	73,492,116.33

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,700,310.00	3,015,000.00
合计	6,700,310.00	3,015,000.00

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	17,956,410.22	16,188,007.29
应收账款	36,040,298.41	34,451,122.76
合计	53,996,708.63	50,639,130.05

#### (一) 应收票据

##### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,956,410.22	16,188,007.29
商业承兑汇票		
合计	17,956,410.22	16,188,007.29

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,238,266.32	
商业承兑汇票		
合计	26,238,266.32	

#### (二) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,154,979.54	99.03	2,114,681.13	5.54	36,040,298.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	375,649.47	0.97	375,649.47	100.00	
合计	38,530,629.01	100.00	2,490,330.60	6.46	36,040,298.41

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,508,914.04	98.09	2,057,791.28	5.64	34,451,122.76
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	710,227.46	1.91	710,227.46	100.00	
合计	37,219,141.50	100.00	2,768,018.74	7.44	34,451,122.76

## 2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	37,557,343.48	1,877,867.17	5.00
1—2 年	387,474.56	38,747.46	10.00
2—3 年	24,190.00	12,095.00	50.00
3—4 年	36,390.00	36,390.00	100.00
4—5 年	24,888.00	24,888.00	100.00
5 年以上	124,693.50	124,693.50	100.00
合计	38,154,979.54	2,114,681.13	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,636.24 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	283,324.38

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
百花医药集团股份有限公司	货款	283,324.38	破产	否
合计		283,324.38		

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	3,819,223.56	9.91	190,961.18
贵州健兴药业有限公司	2,142,113.20	5.56	107,105.66
贵州圣济堂制药有限公司	1,908,249.50	4.95	95,412.48
贵州太和制药有限公司息烽制药厂	984,529.36	2.56	49,226.47
贵州汉方药业有限公司	878,300.92	2.28	43,915.05
合计	9,732,416.54	25.26	486,620.84

#### 注释3. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,518,216.83	99.96	1,276,436.49	77.16
1 至 2 年			377,886.56	22.84
2 至 3 年	2,385.26	0.04		
合计	5,520,602.09	100.00	1,654,323.05	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东苏美达国际贸易有限公司	3,390,861.88	61.42	2018 年度	合同履行中
宜宾天原集团股份有限公司	1,362,407.97	24.68	2018 年度	合同履行中
深圳市格瑞斯智劲科技有限公司	250,000.00	4.53	2018 年度	合同履行中
光大证券股份有限公司	150,000.00	2.72	2018 年度	合同履行中
武汉市江汇塑业有限公司	84,000.00	1.52	2018 年度	合同履行中
合计	5,237,269.85	94.87		

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,686,663.82	11,184,479.39
合计	19,686,663.82	11,184,479.39

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,725,435.60	100.00	1,038,771.78	5.01	19,686,663.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,725,435.60	100.00	1,038,771.78	5.01	19,686,663.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,190,374.36	100.00	5,894.97	5.00	11,184,479.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,190,374.36	100.00	5,894.97	5.00	11,184,479.39

#### 2. 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	20,725,435.60	1,038,771.78	5.00
合计	20,725,435.60	1,038,771.78	5.00

#### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,032,876.81 元；本期无收回或转回的坏账准备。

#### 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,587,248.48	11,072,474.98

款项性质	期末余额	期初余额
垫付社保款	76,045.19	49,325.53
押金	50,000.00	50,000.00
备用金	12,141.93	18,573.85
合计	20,725,435.60	11,190,374.36

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
周保华	子公司股权转让款、往来款	20,175,503.51	1 年以内	97.35	1,008,775.18
王双	子公司股权转让款、往来款	411,744.97	1 年以内	1.99	20,587.25
垫付社保款	垫付社保款	76,045.19	1 年以内	0.37	3,802.26
贵州乌当经济开发区建设投资开发有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	0.24	5,000.00
吴昊	备用金	9,165.38	1 年以内	0.04	458.27
合计		20,722,459.05	—	99.99	1,038,622.96

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,686,959.34	78,921.81	7,608,037.53	9,514,765.06	78,921.81	9,435,843.25
库存商品	14,573,271.53	172,831.98	14,400,439.55	13,435,401.91	172,831.98	13,262,569.93
合计	22,260,230.87	251,753.79	22,008,477.08	22,950,166.97	251,753.79	22,698,413.18

##### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	78,921.81						78,921.81
库存商品	172,831.98						172,831.98
合计	251,753.79						251,753.79

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,774,332.01	

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	901,307.57	
预付租金	275,415.62	
合计	2,951,055.20	

#### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	45,969,551.23	46,727,986.34
固定资产清理		
合计	45,969,551.23	46,727,986.34

#### (一) 固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	21,975,835.00	40,615,287.77	3,288,609.90	2,161,683.25	68,041,415.92
2. 本期增加金额		4,363,279.42	106,168.86	492,988.07	4,962,436.35
购置		4,363,279.42	106,168.86	492,988.07	4,962,436.35
3. 本期减少金额		432,829.06	127,887.00		560,716.06
处置或报废		432,829.06	127,887.00		560,716.06
4. 期末余额	21,975,835.00	44,545,738.13	3,266,891.76	2,654,671.32	72,443,136.21
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,340,631.54	15,472,116.44	2,354,190.80	1,146,490.80	21,313,429.58
2. 本期增加金额	655,552.80	4,527,453.47	194,133.08	240,657.42	5,617,796.77
本期计提	655,552.80	4,527,453.47	194,133.08	240,657.42	5,617,796.77
3. 本期减少金额		336,148.72	121,492.65		457,641.37
处置或报废		336,148.72	121,492.65		457,641.37
4. 期末余额	2,996,184.34	19,663,421.19	2,426,831.23	1,387,148.22	26,473,584.98
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	18,979,650.66	24,882,316.94	840,060.53	1,267,523.10	45,969,551.23
2. 期初账面价值	19,635,203.46	25,143,171.33	934,419.10	1,015,192.45	46,727,986.34



## 2. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,623,535.90	5,109,138.64		514,397.26	
运输工具	1,886,571.95	1,725,202.09		161,369.86	
电子设备	463,065.53	439,081.53		23,984.00	
合计	7,973,173.38	7,273,422.26		699,751.12	

## 3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	1,331,581.08
合计	1,331,581.08

## 注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	46,462,731.45	236,700.64
合计	46,462,731.45	236,700.64

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
医药扩建第一期	46,462,731.45		46,462,731.45	236,700.64	-	236,700.64
合计	46,462,731.45		46,462,731.45	236,700.64	-	236,700.64

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
医药扩建第一期	236,700.64	46,226,030.81			46,462,731.45
合计	236,700.64	46,226,030.81			46,462,731.45

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中: 本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
医药扩建第一期	6,500.00	71.48	75.00				募股资金+自 有资金
合计	6,500.00	71.48	75.00				

## 注释9. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 期初余额	19,379,080.00	474,174.76	40,776.70	19,894,031.46
2. 本期增加金额	-	-	89,230.77	89,230.77
购置			89,230.77	89,230.77
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	19,379,080.00	474,174.76	130,007.47	19,983,262.23
二. 累计摊销				
1. 期初余额	749,201.83	348,914.30	3,398.06	1,101,514.19
2. 本期增加金额	402,356.76	24,271.85	26,001.55	452,630.16
本期计提	402,356.76	24,271.85	26,001.55	452,630.16
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,151,558.59	373,186.15	29,399.61	1,554,144.35
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	18,227,521.41	100,988.61	100,607.86	18,429,117.87
2. 期初账面价值	18,629,878.17	125,260.46	37,378.64	18,792,517.27

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修费	687,994.31		229,331.44		458,662.87
合计	687,994.31		229,331.44		458,662.87

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,780,856.17	567,128.42	3,025,667.50	453,850.13
递延收益	4,785,103.44	717,765.52	6,052,526.01	907,878.90
可弥补亏损	4,467,229.56	670,084.43		
合计	13,033,189.17	1,954,978.37	9,078,193.51	1,361,729.03



**注释12. 其他非流动资产**

类别及内容	期末余额	期初余额
对子公司的投资款	12,340,000.00	16,340,000.00
预付设备款	120,495.01	1,763,850.79
合计	12,460,495.01	18,103,850.79

**注释13. 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
抵押借款		12,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
合计	16,000,000.00	23,000,000.00

**注释14. 应付票据及应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付票据	17,000,000.00	10,050,000.00
应付账款	6,135,367.76	9,402,828.34
合计	23,135,367.76	19,452,828.34

**(一) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,000,000.00	10,050,000.00
商业承兑汇票		
合计	17,000,000.00	10,050,000.00

**(二) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
材料款	4,892,107.58	8,707,891.95
工程款	1,172,109.62	
设备款	71,150.56	694,936.39
合计	6,135,367.76	9,402,828.34

**注释15. 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
货款	1,983,533.35	395,553.92
合计	1,983,533.35	395,553.92

## 注释16. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,716,289.49	17,531,752.21	17,676,987.69	2,571,054.01
离职后福利-设定提存计划		1,116,959.20	1,116,959.20	
合计	2,716,289.49	18,648,711.41	18,793,946.89	2,571,054.01

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,028,936.32	15,769,796.84	15,788,871.40	2,009,861.76
职工福利费		661,409.87	661,409.87	
社会保险费		776,381.50	776,381.50	
其中：基本医疗保险费		624,936.01	624,936.01	
工伤保险费		51,250.75	51,250.75	
生育保险费		100,194.74	100,194.74	
住房公积金		160,800.00	160,800.00	
工会经费和职工教育经费	687,353.17	163,364.00	289,524.92	561,192.25
合计	2,716,289.49	17,531,752.21	17,676,987.69	2,571,054.01

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,079,534.31	1,079,534.31	
失业保险费		37,424.89	37,424.89	
合计		1,116,959.20	1,116,959.20	

## 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	302,716.44	354,700.95
企业所得税	1,196,630.49	650,849.54
个人所得税	16,936.56	27,560.30
城市维护建设税	15,470.26	33,360.34
教育附加	9,282.16	20,016.20
地方教育附加	6,188.11	13,344.13
房产税	298,105.15	248,837.44
土地使用税	16,657.33	16,657.33
印花税	72,356.71	76,726.89
环保税	11,251.33	
合计	1,945,594.54	1,442,053.12

### 注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	25,504.11	39,001.03
应付股利		
其他应付款	2,069,972.98	2,150,929.77
合计	2,095,477.09	2,189,930.80

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	25,504.11	39,001.03
合计	25,504.11	39,001.03

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,523,554.56	1,064,310.85
预提费用	532,228.57	1,073,214.31
其他	14,189.85	13,404.61
合计	2,069,972.98	2,150,929.77

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
模具款押金	1,028,992.00	订单达到一定数量后冲抵货款
合计	1,028,992.00	

### 注释19. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,052,526.01		1,267,422.57	4,785,103.44	详见表 1
合计	6,052,526.01		1,267,422.57	4,785,103.44	

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
口服药用瓶生产线建设项目	858,049.88		176,151.09		681,898.79	与资产相关
阻燃级双层聚乙烯医药包装容器	122,666.63		23,000.00		99,666.63	与资产相关
药包材异地技改扩能项目	948,382.70		199,361.59		749,021.11	与资产相关



阻燃双层聚乙烯液体药用瓶开发项目	27,060.84		8,776.47		18,284.37	与资产相关
异地搬迁扩能项目	556,038.59		139,389.80		416,648.79	与资产相关
聚乙烯双层药瓶产业化项目	43,970.59		13,529.41		30,441.18	与资产相关
高阻隔聚氯乙烯固体药用硬片产业化项目产业结构调整	846,486.42		237,992.44		608,493.98	与资产相关
阻燃双层聚乙烯液体药用瓶生产线扩能改造	142,510.50		31,333.00		111,177.50	与资产相关
药包材整体搬迁技改扩能工程	213,750.00		45,000.00		168,750.00	与资产相关
抗菌透明口服液体药用聚丙烯瓶	37,777.76		11,623.93		26,153.83	与资产相关
超高阻水药品泡罩包装材料改性及生产技术研究	13,143.58		12,132.56		1,011.02	与资产相关
有机膦酸盐类成核剂的绿色制备工艺及其高效透明母粒的开发	17,796.58		10,169.49		7,627.09	与资产相关
聚乙烯双层药瓶产业化	765,769.76		185,731.61		580,038.15	与资产相关
口服药用固体高密度聚乙烯瓶产业化	407,079.60		48,849.56		358,230.04	与资产相关
新型抗菌安全密封瓶盖产业化	708,731.55		84,247.82		624,483.73	与资产相关
新型抗菌安全密封瓶盖产业化建设	343,311.03		40,133.80		303,177.23	与资产相关
合计	6,052,526.01		1,267,422.57	-	4,785,103.44	

#### 注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

#### 注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	51,170,176.78			51,170,176.78
合计	51,170,176.78			51,170,176.78

**注释22. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,946,682.75	1,147,582.31		7,094,265.06
任意盈余公积	2,973,341.38	573,791.15		3,547,132.53
合计	8,920,024.13	1,721,373.46		10,641,397.59

**注释23. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	50,239,857.79	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	50,239,857.79	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,475,823.09	—
减：提取法定盈余公积	1,147,582.31	
提取任意盈余公积	573,791.15	
应付普通股股利	8,000,000.00	
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	51,994,307.42	

**注释24. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,214,894.42	123,067,243.09	150,585,670.39	108,261,277.00
其他业务	418,336.65	353,330.76	258,199.34	271,271.06
合计	166,633,231.07	123,420,573.85	150,843,869.73	108,532,548.06

**注释25. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	209,240.74	323,657.64
教育费附加	125,544.44	194,185.59
地方教育附加	83,696.30	129,457.07
房产税	220,846.33	186,686.52
土地使用税	326,648.00	177,577.14
印花税	87,247.72	154,417.84
环保税	32,396.00	
合计	1,085,619.53	1,165,981.80



**注释26. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,584,851.36	1,454,614.84
车辆使用费	164,083.33	151,712.22
办公费	674,717.99	1,103,377.37
运输费	4,123,151.90	3,742,383.40
招待费	890,213.01	825,510.98
仓储费	443,781.80	346,337.86
质量赔款	349,562.25	19,925.90
房租	112,775.72	124,073.71
参展费	434,401.91	359,655.45
广告宣传费	654,099.74	278,121.24
合计	9,498,631.95	8,407,844.11

**注释27. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,060,862.88	7,070,385.91
保险费	78,888.00	68,057.08
折旧费	679,448.31	652,674.76
无形资产摊销	452,630.16	205,507.05
业务招待费	607,988.25	303,586.50
差旅费	233,600.30	185,769.59
办公费	1,150,165.07	1,029,675.46
中介机构费	455,063.22	511,872.29
车辆使用费	870,167.64	695,750.48
房租费水电费	896,118.33	678,477.01
其他	75,530.13	255,656.06
合计	13,560,462.29	11,657,412.19

**注释28. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,856,519.72	3,027,279.16
中间试验费产品试制费	1,764,404.66	1,065,147.36
折旧费	1,196,842.89	803,361.46
研发材料费	768,421.38	762,468.88
研发维修	151,014.83	392,894.30
研发动力费	110,292.76	177,607.19

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费	100,724.14	-
咨询费	30,272.40	48,660.18
差旅费	25,594.47	178,293.54
鉴定评审验收费	18,561.65	309,321.80
合计	7,022,648.90	6,765,033.87

#### 注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,394,969.85	1,436,827.16
减：利息收入	1,563,584.85	824,410.28
银行手续费	33,299.55	17,922.38
合计	-135,315.45	630,339.26

#### 注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,038,513.05	312,581.22
存货跌价损失		251,753.79
合计	1,038,513.05	564,335.01

#### 注释31. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,937,822.57	1,630,037.17
合计	1,937,822.57	1,630,037.17

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
贵阳市乌当区科学技术局 2017 年度 R&D 经费投入后补助	260,000.00		与收益相关
贵州省科学技术厅 2018 年第三批贵州省专利质押贷款贴息补助	146,400.00		与收益相关
贵阳市科学技术局专利资助	50,000.00		与收益相关
贵阳市科学技术局 2018 年贵阳市专利权质押贷款贴息补助	182,700.00		与收益相关
贵阳市乌当区工业和信息化（大数据发展局）补助	5,000.00		与收益相关
贵阳市社会保险收付管理中心失业保险基金稳岗补贴款	26,300.00		与收益相关
口服药用瓶生产线建设项目	176,151.09	180,180.72	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
阻燃级双层聚乙烯医药包装容器	23,000.00	23,000.04	与资产相关
药包材异地技改扩能建设项目	199,361.59	202,410.28	与资产相关
阻燃双层聚乙烯液体药用瓶开发项目	8,776.47	8,776.44	与资产相关
异地搬迁扩能项目	139,389.80	155,452.12	与资产相关
聚乙烯双层药瓶产业化项目	13,529.41	13,529.40	与资产相关
高阻隔聚氯乙烯固体药用硬片产业化项目产业结构调整	237,992.44	242,311.36	与资产相关
阻燃双层聚乙烯液体药用瓶生产线扩能改造	31,333.00	31,332.96	与资产相关
药包材整体搬迁技改扩能工程	45,000.00	45,000.00	与资产相关
抗菌透明口服液体药用聚丙烯瓶	11,623.93	11,623.92	与资产相关
超高阻水药品泡罩包装材料改性及生产技术研究	12,132.56	12,132.60	与资产相关
有机膦酸盐类成核剂的绿色制备工艺及其高效透明母粒的开发	10,169.49	10,169.52	与资产相关
聚乙烯双层药瓶产业化	185,731.61	185,731.44	与资产相关
口服药用固体高密度聚乙烯瓶产业化	48,849.56	48,849.60	与资产相关
新型抗菌安全密封瓶盖产业化	84,247.82	84,247.80	与资产相关
新型抗菌安全密封瓶盖产业化建设	40,133.80	6,688.97	与资产相关
贵州省名牌奖励款		200,000.00	与收益相关
科技局专利资助款		7,200.00	与收益相关
社会保险收付管理中心失业保险基金稳岗补贴款		27,200.00	与收益相关
工业和信息化委员会对医药企业参展补助款		28,000.00	与收益相关
科学技术局对 2016 年上报 R&D 经费投入资助金		71,200.00	与收益相关
工业和信息化委员会第 78 届全国药品交易会参展补助款		28,000.00	与收益相关
中小企业服务中心中国质量监督审核认证补助款		2,000.00	与收益相关
国家知识产权局专利局贵阳代办处 2017 年第三季度一般专利资助款		5,000.00	与收益相关
合计	1,937,822.57	1,630,037.17	

### 注释32. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,937,822.57	1,937,822.57	详见附注五注释 31
合计	1,937,822.57	1,937,822.57	

### 注释33. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	35,975.55	-117,835.08
合计	35,975.55	-117,835.08



#### 注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	20,078.68		20,078.68
其他	81,878.13	115,393.27	81,878.13
合计	101,956.81	115,393.27	101,956.81

#### 注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
工伤赔偿	443,561.90		443,561.90
罚款	20,000.00		20,000.00
对外捐赠	4,000.00	10,000.00	4,000.00
其他	1,001.31	12,049.64	1,001.31
合计	468,563.21	22,049.64	468,563.21

#### 注释36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,196,630.49	1,845,301.13
递延所得税费用	76,835.09	52,065.33
合计	1,273,465.58	1,897,366.46

#### 注释37. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	11,475,823.09
加：资产减值准备	1,038,513.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,617,796.77
无形资产摊销	452,630.16
长期待摊费用摊销	229,331.44
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)	-35,975.55
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)	1,394,969.85
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)	76,835.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	

项目	本期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	689,936.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,127,013.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,534,371.08
其他	
经营活动产生的现金流量净额	8,347,217.39
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	10,392,742.78
减：现金的期初余额	70,477,116.33
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-60,084,373.55

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,392,742.78	70,477,116.33
其中：库存现金	20,241.49	18,106.58
可随时用于支付的银行存款	10,372,501.29	70,459,009.75
可随时用于支付的其他货币资金		
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	10,392,742.78	70,477,116.33

## 注释38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	6,700,310.00	票据保证金
合计	6,700,310.00	

## 七、关联方及关联交易

### （一）本企业的最终控制方

#### 1. 本公司最终控制方是杨震先生。



## (二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州万业包装有限公司	受本公司控股股东关系密切家庭成员控制
郑文学	本公司参股股东、董事、高级管理人员
杜祥琴	本公司参股股东、董事、高级管理人员
罗菲	本公司董事（实际控制人杨震先生的配偶）
刘冰	本公司参股股东、监事
周娟	本公司参股股东、监事
杨红玫	本公司参股股东、监事
蒋胜均	本公司参股股东
赵龙	本公司董事、高级管理人员
杨喆野	实际控制人杨震先生的儿子

## (三)关联方交易

### 1. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
贵州万业包装有限公司	机器设备	336,000.00	256,410.26
合计		336,000.00	256,410.26

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
贵州万业包装有限公司	房屋及建筑物	614,409.43	610,248.62
合计		614,409.43	610,248.62

### 2. 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨震、罗菲	5,000,000.00	2018/6/20	2019/6/19	否
杨震、罗菲	5,000,000.00	2018/7/31	2019/7/30	否
合计	10,000,000.00			

### 3. 关联方应收应付款项

#### 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	蒋胜均		40,939.84

## 八、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 29 日，公司向全国中小企业股份转让系统有限公司报送了终止挂牌的申请资料，根据股转公司出具的《关于同意贵州千叶药品包装股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]529 号），公司股票自 2019 年 2 月 21 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019 年 3 月 8 日，公司召开 2019 年第二届临时股东大会，会议通过了修改公司章程的决议，章程对公司股本结构进行了修正，修正后的股本结构如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
杨震	68,342,600	85.42825
贵阳华耀投资管理中心（有限合伙）	10,769,400	13.46175
赵龙	681,600	0.85200
郑文学	54,000	0.06750
杜祥琴	44,200	0.05525
刘冰	36,000	0.04500
杨红玫	36,000	0.04500
周娟	34,200	0.04275
虞贤明	2,000	0.00250
总计	80,000,000	100.00

## 十、其他事项

本期通过对前期账务的清理、核查，发现个别事项的账务处理存在差错，本公司采用追溯重述法进行了更正。对本期年初数/上期数的影响如下：

项目	本期年初数/上期数（调整前）	本期年初数/上期数（调整后）	影响金额
	①	②	③=②-①
资产总额	245,616,256.78	245,579,240.38	-37,016.40
负债总额	53,969,705.74	55,249,181.68	1,279,475.94
股东权益总额	191,646,551.04	190,330,058.70	-1,316,492.34
营业总收入	152,289,623.22	150,843,869.73	-1,445,753.49
净利润	13,838,101.47	12,828,554.69	-1,009,546.78

本期年初数/上期数涉及更正的主要事项如下：

- 1、调整在建工程转固时间，并补提折旧。调增固定资产原值 337,500.00 元，调增累计

折旧 151,875.00 元，调减在建工程 337,500.00 元。

2、调整跨期收入。调减营业收入 1,445,753.49 元，调减营业成本 1,189,526.68 元。

3、调整存货跌价准备。调增资产减值损失 251,753.79 元，调增存货跌价准备 251,753.79 元。

4、调整跨期费用。调增销售费用 136,396.29 元，调增管理费用 255,426.06 元。

## 十一、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	35,975.55	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,937,822.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-366,606.40	
非经常性损益对利润总额的影响合计	1,607,191.72	
减：所得税影响额	241,078.76	
合计	1,366,112.96	

### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	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	5.85	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.16	0.13	0.13

贵州千叶药品包装股份有限公司

（公章）

二〇一九年三月十二日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

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; 办理企业清算、合并、分立、清算事宜的审计业务, 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(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 01 月 22 日

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）  
首席合伙人：梁春  
主任会计师：梁春

经营场所：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

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局  
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000398

# 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

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: 梁春



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120000090710  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期: 2007 年 11 月 09 日  
Date of Issuance

年	月	日
代	御	座



# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016年03月10日

年 月 日

## 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

大信山东分所 事务所  
CPAs

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

2016年 12月 29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大华山东分所 事务所  
CPAs

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

2016年 12月 29日

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2017年03月01日

## 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日



姓名 Full Name: 王 强  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of Birth: 1982-02-02  
工作单位 Working Unit: 山东注册会计师协会(特殊普通合伙)山东分所  
身份证号码 Identification No.: 37063210741102475



年度检验合格  
Annual Renewal Registration  
合格有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110CD1670014  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年10月11日  
Date of Issuance

2018年3月1日