



审计报告

中汇会审[2020]6663号

太龙健康产业投资有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了太龙健康产业投资有限公司(以下简称太龙健康公司)财务报表,包括2020年9月30日的资产负债表,2020年1-9月的利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了太龙健康公司2020年9月30日的财务状况以及2020年1-9月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,我们独立于太龙健康公司,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

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，管理层负责评估太龙健康公司的持续经营能力，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太龙健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

太龙健康公司治理层(以下简称治理层)负责监督太龙健康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，就可能导致对太龙健康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太龙健康公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

汪铁敏

中国注册会计师：

张少敏

报告日期：2020年11月25日

资 产 负 债 表

2020年9月30日

会企01表-1

编制单位：太龙健康产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	130,689.12	73,123.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款		5	-	-
预付款项	五(二)	6	27,216.00	32,115.80
其他应收款	五(三)	7	32,955,929.87	34,917,868.84
存货		8	-	-
持有待售资产		9	-	-
一年内到期的非流动资产		10	-	-
其他流动资产		11	-	-
流动资产合计		12	33,113,834.99	35,023,107.72
非流动资产：				
可供出售金融资产	五(四)	13	414,191,862.40	223,648,815.57
持有至到期投资		14	-	-
长期应收款		15	-	-
长期股权投资	五(五)	16	9,714,663.95	9,689,374.23
投资性房地产		17	-	-
固定资产	五(六)	18	687,077.63	836,546.59
在建工程		19	-	-
生产性生物资产		20	-	-
油气资产		21	-	-
无形资产		22	-	-
开发支出		23	-	-
商誉		24	-	-
长期待摊费用		25	-	-
递延所得税资产	五(七)	26	-	-
其他非流动资产		27	-	-
非流动资产合计		28	424,593,603.98	234,174,736.39
资产总计		29	457,707,438.97	269,197,844.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

2020年9月30日

会企01表-2

编制单位：太龙健康产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债：				
短期借款		30	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		31	-	-
衍生金融负债		32	-	-
应付票据		33	-	-
应付账款		34	-	-
预收款项	五(八)	35	28,806.26	-
应付职工薪酬	五(九)	36	15,450.37	-
应交税费	五(十)	37	18,554.63	3,903.90
其他应付款	五(十一)	38	72,312,433.69	66,759,204.95
持有待售负债		39	-	-
一年内到期的非流动负债	五(十二)	40	1,841,666.68	1,299,999.96
其他流动负债		41	-	-
流动负债合计		42	74,216,911.63	68,063,108.81
非流动负债：				
长期借款	五(十三)	43	6,825,000.12	7,800,000.16
应付债券		44	-	-
其中：优先股		45	-	-
永续债		46	-	-
长期应付款		47	-	-
预计负债		48	-	-
递延收益		49	-	-
递延所得税负债		50	-	-
其他非流动负债		51	-	-
非流动负债合计		52	6,825,000.12	7,800,000.16
负债合计		53	81,041,911.75	75,863,108.97
所有者权益：				
实收资本	五(十四)	54	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
资本公积		58	-	-
减：库存股		59	-	-
其他综合收益	五(十五)	60	190,543,046.83	-
专项储备		61	-	-
盈余公积		62	-	-
未分配利润	五(十六)	63	-13,877,519.61	-6,665,264.85
所有者权益合计		64	376,665,527.22	193,334,735.14
负债和所有者权益总计		65	457,707,438.97	269,197,844.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利 润 表

2020年1-9月

会企02表

金额单位：人民币元

编制单位：太龙健康产业投资有限公司

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(十七)	1	85,479.46	95,238.08
减：营业成本	五(十五)	2	-	-
税金及附加	五(十八)	3	2,533.70	13,078.55
销售费用		4	-	-
管理费用	五(十九)	5	2,605,685.34	3,170,678.59
研发费用		6	-	-
财务费用	五(二十)	7	4,181,073.27	3,685,632.70
其中：利息费用		8	4,841,462.88	4,691,431.50
利息收入		9	661,918.11	1,006,714.80
加：其他收益	五(二十一)	10	115,458.62	68,587.99
投资收益(损失以“-”号填列)	五(二十二)	11	25,289.72	275,947.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	25,289.72	275,947.10
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十三)	14	-686,601.48	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(二十三)	15	-	2,174,238.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-7,249,665.99	-4,255,378.67
加：营业外收入	五(二十四)	17	37,411.24	4,761.92
减：营业外支出		18	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-7,212,254.75	-4,250,616.75
减：所得税费用		20	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-7,212,254.75	-4,250,616.75
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-7,212,254.75	-4,250,616.75
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-	-
五、其他综合收益的税后净额		24	190,543,046.83	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		25	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		26	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		27	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		28	190,543,046.83	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		29	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		30	190,543,046.83	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		32	-	-
5. 外币财务报表折算差额		33	-	-
6. 其他		34	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	183,330,792.08	-4,250,616.75
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		36	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		37	-	-

法定代表人：

李 辉

主管会计工作负责人：

王 丽娜

会计机构负责人：

王 丽娜

现金流量表

2020年1-9月

会企03表

编制单位：太龙健康产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1	-	4,761.92
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十五)	3	257,069.41	853,629.81
经营活动现金流入小计		4	257,069.41	858,391.73
购买商品、接受劳务支付的现金		5	-	280.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6	861,236.30	1,406,595.76
支付的各项税费		7	20,823.94	13,036.88
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十五)	8	1,503,857.21	2,011,837.51
经营活动现金流出小计		9	2,385,917.45	3,431,750.15
经营活动产生的现金流量净额		10	-2,128,848.04	-2,573,358.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(二十五)	15	1,800,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	1,800,000.00	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	-	-
投资支付的现金		18	-	51,647,515.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	-	51,647,515.62
投资活动产生的现金流量净额		22	1,800,000.00	-50,647,515.62
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(二十五)	25	4,397,516.71	55,770,000.00
筹资活动现金流入小计		26	4,397,516.71	55,770,000.00
偿还债务支付的现金		27	433,333.32	1,299,999.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	175,742.98	552,464.80
支付其他与筹资活动有关的现金	五(二十五)	29	3,402,026.33	1,022,416.44
筹资活动现金流出小计		30	4,011,102.63	2,874,881.20
筹资活动产生的现金流量净额		31	386,414.08	52,895,118.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	57,566.04	-325,755.24
加：期初现金及现金等价物余额		34	73,123.08	398,878.32
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	130,689.12	73,123.08

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

2020年1-9月

编制单位：大龙健康产业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	实收资本	其他权益工具			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	1	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	193,334,735.14
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	193,334,735.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	190,543,046.83	-	-	-	183,330,792.08
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	190,543,046.83	-	-	-	183,330,792.08
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	27	200,000,000.00	-	-	-	-	190,543,046.83	-	-	-	376,885,527.22

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(续)

2020年1-9月

金额单位：人民币元

项 目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,414,648.11	197,585,351.89	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	5	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,414,648.11	197,585,351.89	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,250,616.75	-4,250,616.75	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,250,616.75	-4,250,616.75	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	27	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-6,665,264.86	193,334,735.14	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



太龙健康产业投资有限公司

财务报表附注

2020年1-9月

一、公司基本情况

太龙健康产业投资有限公司(以下简称公司或本公司)系由河南太龙药业股份有限公司、山东省国际信托股份有限公司、郑州众生实业集团有限公司共同投资设立的有限责任公司,于2015年2月5日在杭州市余杭区市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为9133011032199582XF号《营业执照》。公司注册地:杭州市,法定代表人:李辉。

公司原注册资本人民币20,000.00万元,其中:河南太龙药业股份有限公司出资人民币8,000.00万元,占注册资本的40.00%;山东省国际信托股份有限公司出资人民币5,210.00万元,占注册资本的26.05%;郑州众生实业集团有限公司出资6,790.00万元,占注册资本的33.95%。

2020年3月,山东省国际信托股份有限公司将其持有的公司6.45%股权转让给河南太龙药业股份有限公司,将其持有公司1.00%的股权转让给西藏金缘投资管理有限公司,转让后公司注册资本人民币20,000.00万元,其中:河南太龙药业股份有限公司出资人民币9,290.00万元,占注册资本的46.45%;山东省国际信托股份有限公司出资人民币3,720.00万元,占注册资本的18.60%;郑州众生实业集团有限公司出资6,790.00万元,占注册资本的33.95%;西藏金缘投资管理有限公司出资200.00万元,占注册资本的1.00%。

本公司属租赁和商务服务业。经营范围为:服务:实业投资,投资管理,投资咨询(未经金融等监管部门批准,不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务),财务咨询,企业管理;货物进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外,法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体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。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 9 月 30 日止。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(六) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2)持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来

现金流量(不考虑未来的信用损失), 同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定, 即初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外, 可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益; 但是, 对于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, 按成本计量。处置时, 将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终

止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述在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的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允

价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同

义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状

况；(7)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；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（七）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（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

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100.00 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额列前五位的其他应收款金额 100.00 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； (4)员工备用金； (5)本公司与被投资企业的往来款。	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	3.00	3.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括预付账款等)，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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(六)“金融工具”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十一) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产等长期资产，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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价

值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的

基金缴存固定费用后，企业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。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，

确认让渡资产使用权的收入。

(十四) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理

办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则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. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十六) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	提供应税劳务额	按3%、5%等税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年9月30日；本期系指2020年1月1日至2020年9月30日，上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	130,689.12	73,123.08

(二) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,216.00	100.00	31,925.40	99.41
2-3年	-	-	190.40	0.59
合 计	27,216.00	100.00	32,115.80	100.00

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	33,642,531.35	686,601.48	32,955,929.87	34,917,868.84	-	34,917,868.84

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,642,531.35	100.00	686,601.48	2.04	32,955,929.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	33,642,531.35	100.00	686,601.48	-	32,955,929.87

续上表:

种 类	期初数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,917,868.84	100.00	-	-	34,917,868.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	34,917,868.84	100.00	-	-	34,917,868.84

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,886,716.00	686,601.48	3.00

2) 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
低信用风险组合	10,755,815.35	-	-

(3) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
南京太龙金茂医药产业投资企业(有限合伙)	10,568,071.24	本公司被投资单位借款
浙江乐富海邦投资有限公司	22,886,716.00	[注]
小 计	33,454,787.24	

[注]系浙江乐富海邦投资有限公司应返还的购房款 22,886,716.00 元, 详见本附注九(二)之说明。

(四) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	414,191,862.40	-	414,191,862.40	223,648,815.57	-	223,648,815.57
按公允价值计量的	414,191,862.40	-	414,191,862.40	-	-	-
按成本计量的	-	-	-	223,648,815.57	-	223,648,815.57

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项 目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	小 计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	223,648,815.57	-	223,648,815.57
公允价值	414,191,862.40	-	414,191,862.40
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	190,543,046.83	-	190,543,046.83
已计提减值金额	-	-	-

(五) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	9,714,663.95	-	9,714,663.95	9,689,374.23	-	9,689,374.23

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
浙江天堂硅谷大格蒲公英创业投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	9,689,374.23	-	-	25,289.72	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
浙江天堂硅谷大格蒲公英创业投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	9,714,663.95	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	687,077.63	838,546.59

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
运输工具	1,208,156.41	-	-	-	-	-	1,208,156.41
电子及其他设备	211,410.52	-	-	-	-	-	211,410.52
小 计	1,419,566.93	-	-	-	-	-	1,419,566.93
(2) 累计折旧		计提					
运输工具	451,303.17	120,309.65	-	-	-	-	571,612.82
电子及其他设备	131,717.17	29,159.31	-	-	-	-	160,876.48
小 计	583,020.34	149,468.96	-	-	-	-	732,489.30
(3) 账面价值							
运输工具	756,853.24	-	-	-	-	-	636,543.59
电子及其他设备	79,693.35	-	-	-	-	-	50,534.04
小 计	836,546.59	-	-	-	-	-	687,077.63

[注] 本期计提折旧 149,468.96 元，期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 17,015.00 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	5,893,729.15	5,893,729.15

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2020	181,367.25	181,367.25
2021	514,765.22	514,765.22
2022	18,007.76	18,007.76
2023	742,597.48	742,597.48
2024	4,436,991.44	4,436,991.44
小 计	5,893,729.15	5,893,729.15

(八) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	28,806.26	-

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	-	1,014,697.33	999,246.96	15,450.37
(2)离职后福利—设定提存计划	-	15,565.60	15,565.60	-
合计	-	1,030,262.93	1,014,812.56	15,450.37

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	-	880,324.00	880,324.00	-
(2)职工福利费	-	7,500.00	7,000.00	500.00
(3)社会保险费	-	52,376.37	44,864.68	7,511.69
其中：医疗保险费	-	52,151.37	44,639.68	7,511.69
工伤保险费	-	225.00	225.00	-
(4)住房公积金	-	72,370.00	65,133.00	7,237.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	2,126.96	1,925.28	201.68
小计	-	1,014,697.33	999,246.96	15,450.37

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	15,750.36	15,750.36	-
(2)失业保险费	-	-184.76	-184.76	-
小计	-	15,565.60	15,565.60	-

(十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	9,900.96	-560.04
城市维护建设税	346.54	41.87
印花税	-0.05	-0.05
代扣代缴个人所得税	8,059.65	4,422.32
教育附加费	148.52	-
地方教育附加	99.01	-
合 计	18,554.63	3,903.90

(十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	124,472.87	-
其他应付款	72,187,960.82	66,759,204.95
合 计	72,312,433.69	66,759,204.95

2. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的非流动负债应付利息	124,472.87	-

(2) 已逾期未支付的利息

借款单位	逾期金额	逾期原因
浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司	124,472.87	流动资金短缺

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
关联方往来	59,482,783.34	57,752,704.32
其 他	12,705,177.48	9,006,500.63
合 计	72,187,960.82	66,759,204.95

(2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
郑州众生实业集团有限公司	59,482,783.34	关联方暂借款，计息

(十二) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,841,666.68	1,299,999.96

2. 一年内到期的长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款[注]	1,841,666.68	1,299,999.96

[注]系公司与浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司签订固定资产借款合同中逾期未归还的 541,666.68 元借款本金及一年内到期的 1,300,000.00 元借款本金，详见本附注五(十三)之说明。

(十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款[注]	6,825,000.12	7,800,000.16

[注] 2016 年 12 月，公司与浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司签订固定资产借款合同，约定贷款金额 13,000,000.00 元，由浙江乐富海邦投资有限公司在借款期限内对最高融资限额 13,000,000.00 元提供保证担保，借款期限自 2016 年 12 月 20 日至 2026 年 12 月 19 日，执行固定月利率 4.695833%，按月付息，分 120 期按月等额本金还款。截止资产负债表日，该合同项下借款余额为 8,666,666.80 元，其中逾期未归还的 541,666.68 元借款本金及一年内到期的 1,300,000.00 元借款本金在一年内到期的非流动负债列示。截止资产负债表日，公司逾期的 541,666.68 元本金及利息，根据借款合同对违约责任的约定，浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司有权就未按期归还的贷款本金和利息收取罚息，直接取消合同项下尚未提取的全部或任何部分贷款，直接宣布合同项下的贷款全部到期，立即要求借款合同及担保合同项下的浙江乐富海邦投资有限公司在其提供的保证担保额度内支付欠款。

由于浙江乐富海邦投资有限公司在本公司已按照合同约定履行全部合同义务后一直未能办

理房屋所有权转移登记，本公司于 2019 年 12 月正式向杭州市余杭区人民法院提起诉讼，要求解除合同并返还已支付的购房款（详见本附注九（二）之说明），并决定暂停偿还自其担保的上述银行借款，由其承担担保责任或待退回购房款后再继续偿还银行借款，上述事项可能导致本公司面临诉讼的风险。

（十四）实收资本

1. 明细情况

投资人	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
河南太龙药业股份有限公司	80,000,000.00	40.00	12,900,000.00	-	92,900,000.00	46.45
山东省国际信托股份有限公司	52,100,000.00	26.05	-	14,900,000.00	37,200,000.00	18.60
郑州众生实业集团有限公司	67,900,000.00	33.95	-	-	67,900,000.00	33.95
西藏金缘投资管理有限公司	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	1.00
合计	200,000,000.00	100.00	14,900,000.00	14,900,000.00	200,000,000.00	100.00

2. 本期股权变动情况说明

根据 2020 年 3 月 20 日签订的《股权转让协议》，山东国际信托股份有限公司将所持本公司 1.00% 的股权，对应本公司注册资本人民币 200.00 万元以人民币 258.26 万元转让给西藏金缘投资管理有限公司。

根据 2020 年 3 月 20 日签订的《股权转让协议》，山东国际信托股份有限公司将所持本公司 6.45% 的股权，对应本公司注册资本人民币 1,290.00 万元以人民币 1,676.80 万元转让给河南太龙药业股份有限公司。

上述股权变更已于 2020 年 3 月 30 日完成工商变更登记手续。

（十五）其他综合收益

项目	期初数	本期增减变动(+,-)			期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
可供出售金融资产	-	190,543,046.83	-	-	190,543,046.83

项 目	期初数	本期增减变动(-,+)			期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
公允价值变动损益					

(十六) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-6,665,264.86	-2,414,648.11
加：本期净利润	-7,212,234.73	-4,250,616.75
期末未分配利润	-13,877,519.61	-6,665,264.86

(十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务收入	85,479.46	-	95,238.08	-

2. 其他业务收入/其他业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
租赁收入	85,479.46	-	95,238.08	-

(十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	533.55	166.65
教育费附加	300.09	-
地方教育附加	200.06	-
印花税	-	12,911.90

项 目	本期数	上年数
车船税	1,500.00	
合 计	2,533.70	13,078.55

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工 资	880,324.00	1,129,586.77
房 租	181,152.82	314,841.72
咨询费	970,920.39	214,076.67
社会保险费	16,287.26	177,711.67
业务招待费	33,661.00	90,048.60
住房公积金	61,666.00	86,844.00
长期资产摊销	-	66,053.06
差旅费	6,875.50	52,362.14
物业管理费	18,316.28	31,938.31
其 他	436,682.09	1,007,215.65
合 计	2,605,685.34	3,170,678.59

(二十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	4,841,462.88	4,691,431.50
减：利息收入	661,918.11	1,006,714.80
手续费支出	1,528.50	916.00
合 计	4,181,073.27	3,685,632.70

(二十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
未来科技城 2019 年企业人才房补助	48,960.00	-	与收益相关

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
失业稳岗补贴	-	2,887.99	与收益相关
海创园房租补贴	65,000.00	65,700.00	与收益相关
疫情期间贷款利息补贴	1,498.62	-	与收益相关
合 计	115,458.62	68,587.99	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(二十八)“政府补助”之说明。

(二十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	25,289.72	275,947.10

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位名称	本期数	上年数
浙江天堂硅谷大格蒲公英创业投资合伙企业(有限合伙)	25,289.72	275,947.10

(二十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-686,601.48	-

(二十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	2,174,238.00
其中：固定资产	-	2,174,238.00

(二十五) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
增值税纳税减免	8,737.86	4,761.92	8,737.86
无法支付的应付款	28,673.38		28,673.38
合 计	37,411.24		

(二十六) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
暂时借入的款项净额	-	681,330.12
银行利息收入	1,333.22	8,323.02
不属于销售商品或提供劳务的其他业务收入	114,285.72	95,238.08
其 他	141,450.47	68,738.59
合 计	257,069.41	853,629.81

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
暂时借出的款项净额	85,115.62	1,236,431.78
付现的期间费用	1,418,741.59	775,405.73
合 计	1,503,857.21	2,011,837.51

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回的企业间借款本息	1,800,000.00	1,000,000.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
企业间拆入的款项	4,397,516.71	55,770,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
归还企业间拆入款项本息	3,402,026.33	1,022,416.44

(二十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	-7,212,254.75	-4,250,616.75

项 目	本期数	上年数
加：资产减值准备	686,601.48	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,468.96	-1,248,902.58
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	66,053.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,180,877.99	1,574,881.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,289.72	-275,947.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	140,822.18	-1,236,281.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-49,074.18	2,797,454.89
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期 股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,128,848.04	-2,573,358.42
(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	130,689.12	73,123.08
减：现金的期初余额	73,123.08	398,878.32
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

项 目	本期数	上年数
现金及现金等价物净增加额	57,566.04	-325,755.24

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	130,689.12	73,123.08
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	130,689.12	73,123.08
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	130,689.12	73,123.08

(二十八) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
未来科技城 2019 年企业人才房补助	2020 年度	48,960.00	其他收益	其他收益	48,960.00
海创园房租补贴	2020 年度	65,000.00	其他收益	其他收益	65,000.00
疫情期间贷款利息补贴	2020 年度	1,498.62	其他收益	其他收益	1,498.62
合 计		-	-		115,458.62

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司存在控制关系的股东情况

本公司股东	业务性质	注册地	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
河南太龙药业股份有限公司	股份有限公司	河南省	57,388.63	46.45	46.45
山东省国际信托股份有限公司	股份有限公司	山东省	465,885.00	18.60	18.60

本公司股东	业务性质	注册地	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑州众生实业集团有限公司	有限责任公司	河南省	5,000.00	33.95	33.95

本公司受河南太龙药业股份有限公司、山东省国际信托股份有限公司与郑州众生实业集团有限公司共同控制。

2. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
浙江天堂硅谷大格浦公英创业投资合伙企业(有限合伙)	本公司的联营企业

(二) 关联方交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
郑州众生实业集团有限公司	2,000,000.00	2018年7月10日	2018年10月30日	本期已归还
郑州众生实业集团有限公司	52,470,000.00	2019年5月15日	2020年12月31日	尚未到期

2. 本期应付郑州众生实业集团有限公司资金拆借利息(含税) 4,176,633.33元。

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	郑州众生实业集团有限公司	59,482,783.34	57,661,672.23

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

2016年12月，公司与浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司签订固定资产借款合同，约定贷款金额13,000,000.00元。截止资产负债表日，尚有541,666.68元借款本金逾期未归

还。截止报告日，公司尚未归还上述逾期本金及利息，详见本附注五(十三)之说明。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

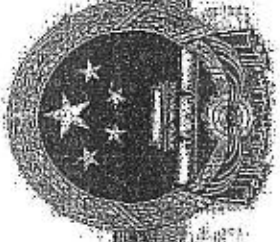
(一) 前期差错更正说明

本期发现 2019 年处理乐富海邦园房产未确认资产处置收益 2,174,238.00 元，在编制 2020/2019 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。更正后，调增 2019 年管理费用 2,174,238.00 元，调增 2019 年资产处置收益 2,174,238.00 元，本次更正不影响留存收益期初数。

(二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

根据 2016 年 9 月本公司与浙江乐富海邦投资有限公司签署的《乐富海邦园房屋转让合同》，浙江乐富海邦投资有限公司将位于杭州市余杭区仓前街道向往街 1008 号的乐富海邦园第 5 号 3 层商业办公楼(面积 1,659.64 平方米)转让给本公司，转让总价款为 22,886,716.00 元。本公司按照合同约定履行全部合同义务后浙江乐富海邦投资有限公司一直未能办理房屋所有权转移登记。2019 年 12 月，本公司正式向杭州市余杭区人民法院对浙江乐富海邦投资有限公司就解除合同并返还已支付的购房款等提起民事诉讼，杭州市余杭区人民法院于 2020 年 10 月 20 日驳回本公司的诉讼请求，本公司已于 2020 年 11 月 9 日补充证据后向杭州市中级人民法院提起上诉，截止报告日尚未开庭。





营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
即可查询企业
信用信息
国家企业信用信息公示系统

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营者 余耀

经营范围

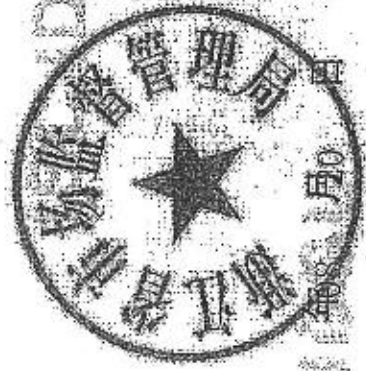
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

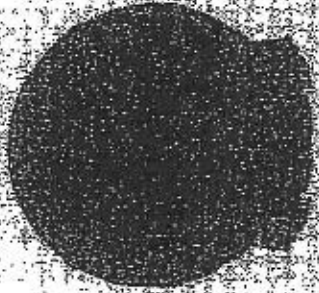
SCJ001



登记机关

2020年11月0

仅供中汇会审[2020]666号报告使用



注册会计师分所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：余强

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

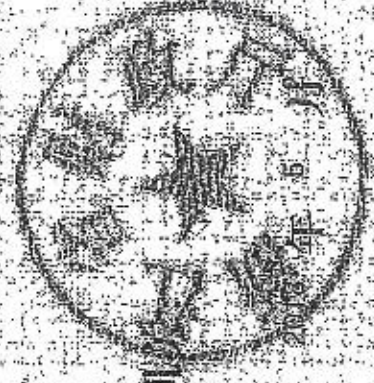
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2015年12月4日

仅供中汇发单 [2017] 663号 注册日期

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部、国家税务总局、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》记载事项发生变更的，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》。

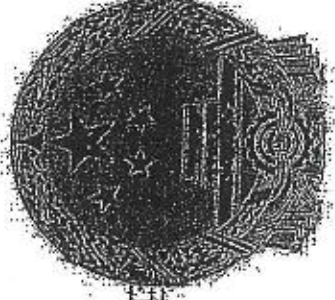


发证机关

2015年5月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0001679



证书序号: 000381

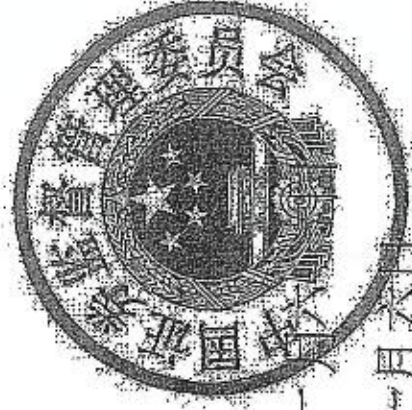
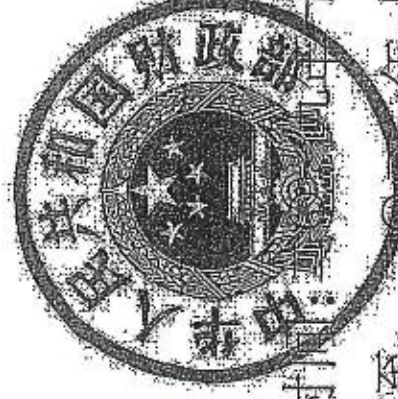
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇会中 [2020]666号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇一三年十一月六日

证书有效期至: 二〇一三年十一月六日