

证券代码：430730

证券简称：先大药业

公告编号：2018-041



先大药业
NEEQ : 430730

山东先大药业股份有限公司
SHANDONG SINDA PHARMACEUTICAL CO.,LTD



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

2018年1月15日，经2018年第一次临时股东大会审议通过，选举朱武祥先生为公司第二届董事会董事（现为公司股东）。朱武祥，清华大学经济管理学院金融系教授，博士生导师。魏朱商业模式理论联合创始人。研究领域：公司金融，商业模式，产业金融，政府金融。出版专著：《超越战略——商业模式视角的颠覆式创新》，《透视盈利模式》，《商业模式经济解释 II》，《商业模式经济解释 I》，《重构商业模式》，《发现商业模式》，《中国股票市场管制的经济解释》等。中国金融学会常务理事。朱武祥任职董事后，将为公司商业模式创新升级进行持续指导。

2018年5月23日，完成公司股票发行登记工作，成功募集资金6,000,396元。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、先大药业	指	山东先大药业股份有限公司
四川先大	指	四川先大药业有限公司
大药房连锁	指	山东先大大药房连锁有限公司
股东大会	指	山东先大药业股份有限公司股东大会
董事会	指	山东先大药业股份有限公司董事会
监事会	指	山东先大药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	《山东先大药业股份有限公司公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	华融证券股份有限公司

声明与提示

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

公司负责人宋佩、主管会计工作负责人张祥伟及会计机构负责人（会计主管人员）张宗元保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	3、山东先大药业股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议。
	4、山东先大药业股份有限公司第二届监事会第五次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东先大药业股份有限公司
英文名称及缩写	SHANDONG SINDA PHARMACEUTICAL CO., LTD
证券简称	先大药业
证券代码	430730
法定代表人	宋佩
办公地址	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王艳艳
是否通过董秘资格考试	是
电话	0531-88278836
传真	0531-88275539
电子邮箱	xiandayaoye@126.com
公司网址	http://www.sindayy.com/
联系地址及邮政编码	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室； 250100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 27 日
挂牌时间	2014 年 5 月 6 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-515 医药及医疗器材批发-515-西药批发
主要产品与服务项目	中成药、化学药制剂、抗生素及部分医疗器械等的批发销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	35,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	宋佩
实际控制人及其一致行动人	宋佩

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913701007763492505	否

注册地址	济南市历城区辛祝路 17 号 401 室	否
注册资本（元）	35,000,000	是

五、 中介机构

主办券商	华融证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	70,120,367.33	67,531,541.12	3.83%
毛利率	34.68%	41.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,862,356.37	501,014.63	271.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,857,793.90	526,317.09	252.98%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.20%	0.88%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.18%	1.01%	-
基本每股收益	0.05	0.02	150.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	112,700,101.03	104,187,049.30	8.17%
负债总计	53,910,902.00	53,137,136.81	1.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,789,199.03	51,049,912.49	15.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.55	8.39%
资产负债率（母公司）	38.87%	41.41%	-
资产负债率（合并）	47.84%	51.00%	-
流动比率	2.331	1.85	-
利息保障倍数	7.54	3.06	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	3,513,377.93	464,567.53	656.27%
应收账款周转率	1.72	1.54	-
存货周转率	2.99	1.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	8.17%	-12.50%	-
营业收入增长率	3.83%	8.64%	-
净利润增长率	271.72%	-57.84%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	35,000,000	32,999,868	6.06%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司属于医药健康管理公司，主营业务为药品、保健品、医疗器械等产品的销售，同时为诊所联盟客户提供增值服务。公司拥有药品、医疗器械经营许可证及食品流通许可证，为全国的药店及诊所终端提供由公司统一贴牌或代理的系列产品，并通过先大中国诊所联盟平台，为基层诊所客户提供医疗事故风险援助、技能提升培训、专家巡诊等增值服务，目前的收入来源主要是通过产品销售差价获得。

（一） 生产模式

公司主要产品均采用 OEM 贴牌方式进行生产，并且均为全国独家代理销售，可以更好地实现对市场的控制和价格的统一，也更有利于销售队伍的稳定。公司所有 OEM 贴牌产品，均为厂家负责生产，质量由厂家控制，并负全责，公司仅负责全国推广销售，这样可有效降低公司的产品风险。产品外包装均为公司设计并申请专利，采用统一的 VI 和商标，突出先大品牌，便于品牌宣传和产品销售推广。生产厂家放到包装的次要位置，这样可有效降低更换厂家带来的销售损失。

（二） 采购模式

在供应商选择方面，公司根据药品生产质量管理规范的标准，确定合格的供应商名录，目前公司已与供应商建立了长期稳定的合作关系。

（三） 销售模式

根据主营业务，公司销售模式可分为两类，一类是直营模式。公司通过自建队伍及代理人的方式直接跟药店及诊所合作，减少了中间环节，实现了利润的最大化，并避免被中间商控制。公司产品制定统一的出货价和零售价，并严格控制终端数量和销售区域，保证终端客户的利润，最大限度的调动了客户的销售积极性。针对目前市场上很多厂家仅是以出货为目的的销售行为，公司对客户出货的同时，还对终端客户进行定期培训，并协助他们组织促销活动和巡诊活动，帮助客户销售，保证了客户的持续进货。一类是招商模式。公司业务人员在全国各地诚招医药公司及连锁药店，签订年度销售合同，给予客户一定的销售优惠政策，保证进货连续性。

报告期内，继续加大基层诊所的开发力度，并通过与相关协会、医学院机构合作，实施面向全国诊所医生的全科医生培训计划，提高基层诊所大夫的执业水平、经营水平，加强了客户粘性，为企业经营业绩的增长做出了积极贡献，实现了企业与客户的互惠共赢。同时，公司通过改变内部交易结构，优化资源配置，聚集销售力量，成立先大健康事业部，构建自我驱动的自驱体平台，自驱体拥有产品选择、人员聘用、政策制定、收益分配等自主权，从而激发销售人员的主观能动性及创新性，有利于促进公司销售，衍生新的自驱体，逐步实现中国医药大健康自驱体平台。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018 年 1-6 月份，公司实现营业收入 70,120,367.33 元，与去年同期相比增长了 3.83%；净利润 1,862,356.37 元，与去年同期相比增长了 271.72%，主要原因为销售收入增长，费用下降导致（详见附注 24、25）。

报告期内，公司通过调整内部交易结构，优化资源配置，成立先大健康事业部，激发销售人员主观能动性及创新性，进一步促进了销售增长。

为优化产品结构，淘汰了部分代理产品，改善了供应商的结构。公司产品以抗生素及感冒药为主，主要产品具有一定的季节性，通常一四季度为旺季、二三季度为淡季，公司以后将注意调整产品结构，

增加慢病用药品种如中成药、保健品及医疗器械等，尽力减少季节性影响。

公司不断强化质量管理体系建设，保障了 GSP 工作的常态化、制度化，切实做到严格按照 GSP 的要求组织企业的经营活动。

三、 风险与价值

1、医药产业政策风险。为落实药品安全责任，规范医药市场秩序，国家有关部门一直致力于治理整顿医药市场的经营秩序，整顿和规范药品流通秩序，加强宏观调控，严格实行药品生产和经营许可证制度，加强对药品生产和经营的质量管理，强制实行 GMP、GSP 认证等。应对措施：（1）公司将严格按照药品经营管理办法和新版 GSP 的要求，加强质量管理体系建设，实行全员、全方位、全过程的全面质量管理；（2）从选择合格供货商入手，对供货商的供货资格、供货能力等实施全方位评价；同时加强对客户药品经营资格的审查，严格控制药品流向；（3）从订货、验收、入库、出库、账务处理等环节严格按照 GSP 的要求办理，做到单、票、证相符，票、账、货、款一致，确保企业的药品经营资质有效。

2、药品商标授权经营风险。公司为医药流通企业，主营业务为药品、医疗器械、保健品等产品的批发和贴牌销售。公司利用在医药市场多年的经营经验，选择产能稳定、产品可靠的上游医药生产厂家进行合作，通过公司自有商标及专利对主要产品进行贴牌和包装销售，从而增强品牌效应。目前公司与主要供应商签订了全国总代理协议，该等协议约定供应商生产的相应产品需使用公司的商标进行贴牌，产品包装使用公司的外观设计专利。因此，供应商的经营能力、公司与供应商的关系等因素都将对公司经营活动产生重大影响。未来若药品生产企业不再使用公司授权的商标和专利，或减少相应产品的生产数量，公司的可持续经营将受到重大影响。应对措施：（1）公司的贴牌经营模式系授权商标和包装专利给医药生产企业，医药生产企业按照与公司签订的总代理合同安排生产产品，并使用公司授权的商标和包装专利。截至目前，《中华人民共和国商标法》、《中华人民共和国药品管理法》（主席令第 45 号）等法律法规未对用于药品的注册商标申请人资质进行特别约定，亦未对药品的贴牌生产有禁止性规定，因此公司符合申请医药商标的资质，而药品的贴牌生产本身也是医药经营环节中专业化分工的重要体现。（2）如未来国家药监局在药品管理方面公布类似规定，公司将以约定形式将商标转让给主要生产企业，并获得生产企业的独家销售代理权，确保企业的经营活动不受到重大影响。

3、存货管理风险。公司经营模式为将向上游供应商采购的药品销售到下游的需求方。因医疗市场的特殊性，特别是公司直营部门规模的不断扩大，公司的药品仓储及配送必须满足终端需求的及时性、不确定性及突发传染性疾病的急迫性。同时，公司还需应对医药工业生产的周期性和在途运输的不确定性。为此，公司必须对各种药品保持一定的库存量，进而对资本实力提出较高的要求。应对措施：（1）按照 GSP 要求完善药品储存所需的硬件条件，保障药品储存环境安全；（2）对库存产品实施财产保险，降低了库存产品的意外损失风险；（3）根据预定的销售计划结合库存情况、运输条件等因素合理安排进货量、进货周期，使库存保持在合理水平，最大限度降低库存积压风险和断供风险；（4）实施严格的进出库管理制度，根据产品储存要求和有效期实施分类管理，遵循按批号先后顺序出库的原则，使库存得到及时更新，并且每月报送 2 次近效期产品报表，及时提醒销售部门采取措施，将企业的库存损失风险降到最低；（5）公司设立市场调研专员，随时收集市场变化信息，为公司适应市场变化，及时调整产品结构提供信息支持；

4、经营业绩风险。目前医药流通行业的毛利率呈现下降趋势、费用率呈现上升趋势，行业微利化明显，并且主管部门多次下调了部分药品价格，由于目前收入和盈利规模小，若主管部门继续下调药品价格，公司经营业绩将受到影响。应对措施：（1）公司根据市场变化，及时调整产品结构选择适销对路的产品，逐步加大慢病用药、保健品及医疗器械产品比例，为公司发展提供产品保障；（2）加快先大诊所联盟的拓展速度，尽快完善基层诊所终端布局，通过组织促销及巡诊活动，加快产品销售，实现企业与客户的共赢发展；（3）对 OEM 产品统一包装设计，强化先大品牌效应，增加对市场的控制力，保证企业获得合理的利润。

5、实际控制人控制风险。公司控股股东和实际控制人宋佩是公司的创始人之一，持有公司 64.87% 的股份。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是控股股东的行为进行了相关的约束，建立了关联交易回避表决制度、监事制度等各项管理制度，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但是，公司实际控制人仍可能凭借其控股地位，影响公司发展战略、经营管理和人事任免等决策，有可能损害公司和中小股东利益。应对措施：公司将严格按照相关法律法规、公司章程的有关规定规范股东行使权力，确保公司各项制度得到严格执行，充分履行信息披露义务，各项决策充分听取各股东方意见，履行必要程序，保障股东尤其是中小股东利益。

6、公司目前的仓库通过租赁取得，由于医药流通行业 GSP 认证对仓库有一定标准要求，公司需要对仓库管理设施进行资金投入。无自有仓库仍使公司面临租金成本不稳定、搬仓并重建符合 GSP 认证标准的仓库管理设施造成额外成本等影响业务发展的问題。应对措施：公司通过与出租方签订长期租赁合同，通过契约形式将企业对场地的使用权固化下来，有效避免了企业搬迁仓库的风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司依法保护员工的合法权益，给员工创造一个良好的工作氛围；主动承担社会责任，积极投身社会公益事业。自 2014 年起在山东农业大学设立先大奖学金，每年捐助 10 万元用于奖励品学兼优的“山农”学子，得到学校、学生及家长的一致好评；2013 年参与历城区爱心联合会，捐款两万元；2012 年捐助五万元到临沂沂南县岸堤小学；先大药业在“2017 喀什光明行”启动仪式上向新疆喀什地区捐赠价值 10 万元的氨基葡萄糖硫酸软骨素酪蛋白磷酸肽钙片和益生菌，为新疆同胞带去健康该活动是先大药业参与山东省委、省援疆工作指挥部，省卫计委主办的大型公益活动，是先大药业履行社会责任的最好体现。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
济南零点宏达冷藏厂(普通合伙)	山东先大药业股份有限公司	被告山东先大药业股份有限公司仓库火灾财产损害赔偿纠纷	10,467,511.5	17.81%	否	2017年8月25日
刘义国	山东先大药业股份有限公司	被告山东先大药业股份有限公司仓库火灾财产损害赔偿纠纷	3,122,903	5.31%	否	2017年8月25日

高长青	山东先大药业股份有限公司	被告山东先大药业股份有限公司仓库火灾财产损害赔偿纠纷	1,056,500	1.80%	否	2017年8月25日
柴文鹏	山东先大药业股份有限公司	被告山东先大药业股份有限公司仓库火灾财产损害赔偿纠纷	992,680	1.69%	否	2018年3月13日
刘军	山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）	被告山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）仓库火灾财产损害赔偿纠纷	1,819,628	3.10%	否	2018年3月13日
名佑（福建）食品有限公司	山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）	被告山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）仓库火灾财产损害赔偿纠纷	1,077,849	1.83%	否	2018年3月13日
张来燕	山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）	被告山东先大药业股份有限公司、济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）仓库火灾财产损害赔偿纠纷	300,000	0.51%	否	2018年3月13日
山东先大药业股份有限公司	济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）	被告济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂（普通合伙）的钢梁砸坏公司仓库房顶进水财产损害赔偿	9,163,611.55	15.59%	否	2018年3月13日

	伙)	偿纠纷				
山东先大药业股份有限公司	济南零点物流港有限公司	被告济南零点物流港有限公司维修公司仓库房顶引起的火灾财产损害赔偿纠纷	28,762,191.21	48.41%	否	2018年3月13日
总计	-	-	56,762,874.26	96.05%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

2018年2月13日山东隆谋律师事务所对火灾系列案件出具的法律意见书，作出了如下分析意见：

（一）火灾事故责任主体的分析：

本次火灾事故是由施工人员在维修仓库过程中实施电焊作业导致的，而济南零点物流港有限公司系仓库的所有人，其对该仓库具有修缮义务，对施工人员有管理义务和对仓库有安全保障义务。济南零点物流港有限公司疏于管理和未尽仓库安全保障义务导致火灾事故的发生。

本次火灾事故的根本原因是济南零点物流港有限公司雇佣不具有焊工证、没有经过安全培训的人员，在不符合同火作业且没有履行动用明火审批程序的情况下，强令施工人员违章进行操作。在施工人员看到屋顶有保温层不适宜明火作业，明确表示不能作业的情况下，济南零点物流港有限公司的副总盖玉柱等人仍强令施工人员进行作业，并要求施工人员不能使用灭火器，导致火灾事故的发生。

综上所述，济南零点物流港有限公司是火灾事故的责任主体。

（二）公司是否为火灾事故责任主体的分析：

综合公司作为被告的7个诉讼案件的整个庭审情况来看：因济南市公安局消防支队历城区大队（以下简称“消防队”）提供的检验报告中记载：发泡聚氨酯的可燃性不合格，7个诉讼案件的原告均认为公司是火灾事故的责任主体。

公司认为不能单纯的从检验报告中发泡聚氨酯的可燃性不合格来直接认定公司是火灾事故的责任主体。首先，该份检验报告未向各方当事人公开，剥夺了当事人提出质疑和申请重新检验的合法权利，导致该份检验报告失去了证据应有的合法性。其次，发泡聚氨酯保温材料是阻燃材料而不是绝燃材料，遇到电焊作业的高强度的火焰肯定会燃烧。如果没有施工人员的违规操作、擅自动用明火作业，不会导致本次火灾事故的发生。最后，发泡聚氨酯保温材料是公司从第三人处购买的，根据《中华人民共和国产品质量法》、《中华人民共和国消费者权益保护法》等相关法律的规定，由生产者和销售者对产品的质量承担法律责任。

（三）火灾事故责任比例的分析：

济南零点物流港有限公司雇佣不具有焊工证、没有经过安全培训的人员，在不符合同火作业且没有履行动用明火审批程序的情况下，强令施工人员违章进行操作，导致火灾事故的发生，应由济南零点物流港有限公司承担火灾事故的责任。

在高长青、刘军、刘义国、张来燕、柴文鹏等案件的庭审过程中，原告代理律师也明确提出济南零点物流港有限公司应承担事故主要责任。

考虑到社会影响和定纷止争等因素，如果法院判决公司是火灾事故的责任主体，根据事实和法律依据，结合每个案件的庭审情况，公司可能会承担火灾事故的次要责任。

(四) 系列案件是否会对公司造成预期负债的分析:

1、公司作为被告的7个案件，公司可能承担的赔偿金额:

由于7个案件均未经法庭审理完结，各个案件的原告的损失也无法确定，暂按照起诉金额进行计算，待实际损失金额确定了再按照确定的金额进行计算。

按照起诉金额计算，7个案件的起诉金额共计18837071.5元，公司承担次要责任（按30%的比例）计算，公司可能承担的赔偿金额为18837071.5元×30%=5651121.45元。

2、公司作为原告的2个案件，公司可能获得的赔偿金额:

由于2个案件均未经法庭审理，2个案件法院依法确定的损失金额无法明确，暂按照起诉金额进行计算，待实际损失金额确定了再按照确定的金额进行计算。

按照起诉金额计算，2个案件的起诉金额共计37925802.76元，暂按照公司承担次要责任（按30%的比例）计算，公司可能获得的赔偿金额为37925802.76元×70%=26548061.93元。

综上所述，公司可能赔偿的金额小于公司可能获得的赔偿金额，所以系列案件未确认预期负债是合理的，相关会计处理合规。

未结案的涉诉事项无论对原告方或者被告方都是对被损害财产的保护，是必要的，公司站在为公司、员工、股东负责的态度，维护公司被损害的财产，是可行的，但在公司经营方面未产生重大影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	60,000,000	4,000,000
6. 其他	0	0

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
宋佩	银行贷款	7,876,000.00	是	2018-3-19	2018-015

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

本次关联交易是公司解决资金所需，有利于公司的持续稳定经营，关联交易的发生对公司经营不存在重大影响。

(四) 承诺事项的履行情况

2013年12月8日先大药业召开2013年第二次临时股东大会，签署了《关于股份锁定的承诺函》，挂牌时根据承诺对全体发起人的股份进行了限售。

2014年11月18日先大药业根据法律法规要求和承诺办理了第一次锁定股权的解除限售工作，共解除限售股权4,165,831股，占总股份的27.77%；2015年7月2日进行了锁定股权的第二次解除限售工作，共解除限售股权163,331股，并根据规定在指定信息披露平台进行了公开披露；

2016年11月10日进行了锁定股权的第三次解除限售工作，共解除限售股权323,409股，占总股份的0.98%，并根据规定在指定信息披露平台进行了公开披露。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
车辆	被保全	156,432.06	0.17%	刘义国、高长青诉讼案件。详见2017年8月25日在 http://www.neeq.com.cn/ 披露的《涉及诉讼公告》
总计	-	156,432.06	0.17%	-

(六) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017年4月11日	2018年5月23日	3.00	2,000,132	6,000,396	用于支付“商业模式”升级

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	13,505,838	40.93%	-1,500	13,504,338	38.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,609,095	17%	269,000	5,878,095	16.79%	
	董事、监事、高管	814,635	2.47%	42,500	857,135	2.45%	
	核心员工	-	-		0		
有限售条件股份	有限售股份总数	19,494,030	59.07%	2,001,632	21,495,662	61.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,827,285	50.99%		16,827,285	48.08%	
	董事、监事、高管	2,452,905	7.43%	1,001,632	3,454,537	9.87%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		32,999,868	-	2,000,132	35,000,000	-	
普通股股东人数							67

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宋佩	22,436,380	269,000	22,705,380	64.8726%	16,827,285	5,878,095
2	韩逢庆	1,485,000	-	1,485,000	4.2428%	1,113,750	371,250
3	梁子强	1,113,750	-	1,113,750	3.1821%	-	-
4	华融证券股份有限公司做市专用证券账户	1,127,250	-79,000	1,048,250	2.995%	-	-
5	王兆稳	1,006,000	-	1,006,000	2.8743%	-	-
6	朱武祥	-	1,000,132	1,000,132	2.8575%	1,000,132	-
7	张黎	-	1,000,000	1,000,000	2.8571%	1,000,000	-
8	赵艳华	757,868	-	757,868	2.1653%	-	-
9	栾凤坤	544,500	-	544,500	1.5557%	408,375	136,125
10	张祥伟	482,400	10,000	492,400	1.4068%	361,800	130,600
合计		28,953,148	2,200,132	31,153,280	89.01%	20,711,342	6,516,070
前十名股东间相互关系说明： 无关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

宋佩持有公司股份的 64.87%，为公司的控股股东及实际控制人。宋佩，男，1971 年出生，无境外永久居留权，现任公司董事长，目前持有公司 22,705,380 股股份，占公司股份总额的 64.87%。清华大学工商管理硕士(EMBA)学历。1994 年 7 月~1995 年 5 月任职济南保鲜食品进出口公司；1995 年 5 月~1998 年 7 月任职中法合资山东格跃玛有限公司；2001 年 1 月至今任职济南美佳华实业有限公司总经理；2005 年 6 月至今任山东先达药业有限公司（2013 年 11 月变更为山东先大药业股份有限公司）董事长；2008 年 9 月~2010 年 7 月，清华大学经济管理学院攻读清华大学高级管理学硕士学位；宋佩先生任济南市历城区七、八届政协委员、青联委员，济南临沂商会副会长。报告期内未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
宋佩	董事长	男	1971.6.5	EMBA	2016.11.19-2019.11.18	是
张祥伟	董事、总经理	男	1976.2.16	本科	2016.11.19-2019.11.18	是
韩逢庆	董事	男	1969.9.29	EMBA	2016.11.19-2019.11.18	否
李晓霞	董事、副总经理	女	1968.1.16	中专	2016.11.19-2019.11.18	是
陈金男	董事、副总经理	男	1982.3.13	大专	2016.11.19-2019.11.18	是
刘明启	董事	男	1971.3.7	硕士	2017.1.19-2019.11.18	否
朱武祥	董事	男	1965.5.19	博士	2018.1.15-2019.11.18	否
栾凤坤	副总经理	男	1955.10.6	中专	2016.11.19-2019.11.18	是
殷志勇	副总经理	男	1974.5.5	大专	2016.11.19-2019.11.18	是
王彦	副总经理	女	1975.7.26	本科	2016.11.19-2019.11.18	是
袁士茹	监事会主席	女	1981.10.28	中专	2016.11.19-2019.11.18	是
范寿海	监事	男	1982.7.26	大专	2016.11.19-2019.11.18	是
王淑奎	监事	男	1969.1.10	本科	2016.11.19-2019.11.18	是
张宗元	财务总监	男	1968.10.10	大专	2016.11.19-2019.11.18	是
王艳艳	董事会秘书	女	1981.4.5	本科	2016.11.19-2019.11.18	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						8

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
宋佩	董事长	22,436,380	269,000	22,705,380	64.8726%	-
张祥伟	董事、总经理	482,400	10,000	492,400	1.4068%	-
韩逢庆	董事	1,485,000	0	1,485,000	4.2428%	-
李晓霞	董事、副总经理	334,700	9,000	343,700	0.982%	-
陈金男	董事、副总经理	0	0	0	0%	-
刘明启	董事	0	0	0	0%	-
朱武祥	董事	0	1,000,132	1,000,132	2.8575%	-

栾凤坤	副总经理	544,500	0	544,500	1.5557%	-
殷志勇	副总经理	152,500	0	152,500	0.4357%	-
王彦	副总经理	0	0	0	0%	-
袁士茹	监事会主席	158,440	10,000	168,440	0.4812%	-
范寿海	监事	83,200	10,000	93,200	0.2663%	-
王淑奎	监事	26,800	5,000	31,800	0.0908%	-
张宗元	财务总监	0	0	0	0%	-
王艳艳	董事会秘书	0	0	0	0%	-
合计	-	25,703,920	1,313,132	27,017,052	77.19%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱武祥	-	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

朱武祥，清华大学经济管理学院金融系教授，博士生导师。魏朱商业模式理论联合创始人。研究领域：公司金融，商业模式，产业金融，政府金融。出版专著：《超越战略——商业模式视角的颠覆式创新》，《透视盈利模式》，《商业模式经济解释 II》，《商业模式经济解释 I》，《重构商业模式》，《发现商业模式》，《中国股票市场管制的经济解释》等。中国金融学会常务理事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	37	32
销售人员	399	376
技术人员	12	10
财务人员	9	9
员工总计	457	427

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	1	1
本科	84	83
专科	319	301
专科以下	53	42
员工总计	457	427

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

人才引进与招聘：公司在人员招聘时，本着“能力大于学历，赛马而不相马”的企业文化理念考察人员素质和专业能力，保证团队人员的整体工作能力。

薪酬政策：公司本着按劳分配、奖勤罚懒、效率优先三个基本原则；依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准。同时，后勤工作人员的薪酬与销售业绩挂钩，极大的提升了后勤团队的工作效率。

培训计划：结合公司业务发展特点、现有人力资源架构及岗位设置情况下，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训。公司主要采用“双轨道培养模式”，即基础类培养模式和开发类培养模式，制定相应的培训计划，以此来帮助员工提高岗位胜任技能，提高公司中层干部及骨干在日常管理中的执行力与领导力。

公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，核心技术人员无变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	22,181,891.43	21,181,248.64
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	2	38,673,984	42,999,463.87
预付款项	3	27,199,669.11	18,148,784.60
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	4	2,278,113.26	2,319,164.69
买入返售金融资产		0	0
存货	5	17,127,897.55	13,473,638.61
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		107,461,555.35	98,122,300.41
非流动资产：		0	0
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	6	960,051.13	1,070,226.29
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	7	0	0
开发支出		0	0

商誉	8	3,056,706.29	3,056,706.29
长期待摊费用	9	207,740.39	172,260.01
递延所得税资产	10	1,014,047.87	1,765,556.30
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		5,238,545.68	6,064,748.89
资产总计		112,700,101.03	104,187,049.30
流动负债：			
短期借款	11	7,563,049.97	18,000,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	12	16,896,042.63	14,276,459.53
预收款项	13	1,532,088.81	1,339,385.61
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	14	1,692,093.66	1,800,134.87
应交税费	15	650,342.88	1,275,423.31
其他应付款	16	17,701,284.05	16,445,733.49
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		46,034,902.00	53,137,136.81
非流动负债：			
长期借款	17	7,876,000.00	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		7,876,000.00	0
负债合计		53,910,902.00	53,137,136.81
所有者权益（或股东权益）：			

股本	18	35,000,000.00	32,999,868.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	19	5,208,960.36	1,332,162.19
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	20	2,728,892.87	2,728,892.87
一般风险准备		0	0
未分配利润	21	15,851,345.80	13,988,989.43
归属于母公司所有者权益合计		58,789,199.03	51,049,912.49
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		58,789,199.03	51,049,912.49
负债和所有者权益总计		112,700,101.03	104,187,049.30

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		20,263,769.12	18,860,154.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	1	26,255,544.92	28,215,865.24
预付款项		24,108,291.57	16,893,243.69
其他应收款	2	2,255,704.14	2,301,456.15
存货		13,810,013.75	10,668,258.73
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		86,693,323.50	76,938,978.76
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	3	11,425,033.09	11,325,033.09
投资性房地产		0	0
固定资产		880,137.66	985,304.44

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		207,740.39	172,260.01
递延所得税资产		914,419.49	1,674,264.35
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		13,427,330.63	14,156,861.89
资产总计		100,120,654.13	91,095,840.65
流动负债：			
短期借款		7,563,049.97	18,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		13,659,841.58	9,226,661.53
预收款项		409,460.40	473,016.40
应付职工薪酬		1,370,000.00	1,550,000.00
应交税费		501,436.72	893,042.15
其他应付款		7,539,943.09	7,578,607.23
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		31,043,731.76	37,721,327.31
非流动负债：			
长期借款		7,876,000.00	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		7,876,000.00	0
负债合计		38,919,731.76	37,721,327.31
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	32,999,868.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		5,208,960.36	1,332,162.19
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		2,728,892.87	2,728,892.87
一般风险准备		0	0
未分配利润		18,263,069.14	16,313,590.28
所有者权益合计		61,200,922.37	53,374,513.34
负债和所有者权益合计		100,120,654.13	91,095,840.65

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		70,180,058.42	67,588,181.52
其中：营业收入	22	70,120,367.33	67,531,541.12
利息收入	26	59,691.09	56,640.40
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		67,636,300.65	66,712,075.00
其中：营业成本	22	45,801,847.04	39,203,931.02
利息支出	26	431,531.89	466,604.35
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	23	352,372.38	481,792.01
销售费用	24	16,859,085.53	22,083,078.44
管理费用	25	4,051,210.25	4,374,861.07
研发费用		0	0
财务费用	26	17,267.64	14,436.89
资产减值损失	27	122,985.92	87,371.22
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,543,757.77	876,106.52
加：营业外收入	28	6,133.29	5.03
减：营业外支出	29	50.00	101,214.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,549,841.06	774,896.67
减：所得税费用	30	687,484.69	273,882.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,862,356.37	501,014.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-87,122.49	-232,515.15
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		1,862,356.37	501,014.63
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,862,356.37	501,014.63
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,862,356.37	501,014.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,862,356.37	501,014.63
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：		0.05	0.02
（一）基本每股收益		0.05	0.02
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	53,995,610.59	51,555,621.50
减：营业成本	4	33,458,551.96	30,891,562.33
税金及附加		293,083.59	329,885.13
销售费用		13,985,243.57	15,574,088.50
管理费用		3,149,438.52	3,330,884.11
研发费用		0	0
财务费用		393,792.96	421,238.55
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		116,194.84	29,928.20
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,599,305.15	978,034.68
加：营业外收入		0	5.03
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,599,305.15	978,039.71
减：所得税费用		649,826.29	244,509.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,949,478.86	733,529.78
（一）持续经营净利润		1,949,478.86	733,529.78
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		1,949,478.86	733,529.78

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.02
（二）稀释每股收益		0.06	0.02

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,226,068.91	83,800,465.11
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	31	65,824.38	56,645.43
经营活动现金流入小计		86,291,893.29	83,857,110.54
购买商品、接受劳务支付的现金		57,739,863.31	46,978,701.49
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		12,085,715.89	12,424,351.22
支付的各项税费		4,110,988.63	9,008,972.54
支付其他与经营活动有关的现金	31	8,841,947.53	14,980,517.76
经营活动现金流出小计		82,778,515.36	83,392,543.01
经营活动产生的现金流量净额		3,513,377.93	464,567.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		0	0

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,962,962.84	27,059.84
投资支付的现金		0	100,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		7,962,962.84	127,059.84
投资活动产生的现金流量净额		-7,962,962.84	-127,059.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,396.00	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		8,876,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		14,876,396.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,436,950.03	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		431,531.89	466,604.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	0
筹资活动现金流出小计		11,998,481.92	3,466,604.35
筹资活动产生的现金流量净额		2,877,914.08	4,533,395.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,571,670.83	4,870,903.34
加：期初现金及现金等价物余额		16,479,844.62	14,141,551.90
六、期末现金及现金等价物余额		14,908,173.79	19,012,455.24

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,865,206.66	67,603,792.04
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		51,679.08	54,031.43
经营活动现金流入小计		64,916,885.74	67,657,823.47
购买商品、接受劳务支付的现金		40,515,014.55	41,948,682.96

支付给职工以及为职工支付的现金		9,491,263.26	10,300,003.43
支付的各项税费		3,247,055.68	7,262,828.72
支付其他与经营活动有关的现金		7,657,358.98	8,635,246.88
经营活动现金流出小计		60,910,692.47	68,146,761.99
经营活动产生的现金流量净额		4,006,193.27	-488,938.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,952,806.80	22,307.70
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		100,000.00	100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		8,052,806.80	122,307.70
投资活动产生的现金流量净额		-8,052,806.80	-122,307.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,396.00	0
取得借款收到的现金		8,876,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		14,876,396.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,436,950.03	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		431,531.89	421,238.55
支付其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	0
筹资活动现金流出小计		11,998,481.92	3,421,238.55
筹资活动产生的现金流量净额		2,877,914.08	4,578,761.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-1,168,699.45	3,967,515.23
加：期初现金及现金等价物余额		14,158,750.93	13,117,970.91
六、期末现金及现金等价物余额		12,990,051.48	17,085,486.14

法定代表人：宋佩

主管会计工作负责人：张祥伟

会计机构负责人：张宗元

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司产品以抗生素类及感冒药类为主，受气候变化影响，主要产品具有一定的季节性，通常一四季度为旺季、二三季度为淡季，导致公司的经营具有一定的季节性。

二、 报表项目注释

山东先大药业股份有限公司

财务报表附注

2018 年上半年

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

山东先大药业股份有限公司（以下简称“先大药业”或“本公司”）的前身为山东先达药业有限公司，2005年6月27日由山东省工商行政管理局核准成立。2013年11月19日，先大药业整体改制并更名为山东先大药业股份有限公司。

公司法定代表人：宋佩

住所：济南市历城区辛祝路17号401室

注册资本：3500万元人民币

统一社会信用代码：913701007763492505

2. 经营范围

本公司经营范围：中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素（冷冻冷藏药品除外）的批发；I类医疗器械、II类医疗器械、III类：6821 医用电子仪器设备、6823 医用超声仪器及有关设备、6824 医用激光仪器设备、6825 医用高频仪器设备、6826 物理治疗及康复设备、6863 口腔科材料、6864 医用卫生材料及敷料、6865 医用缝合材料及粘合剂、6866 医用高分子材料及制品（一次性使用无菌医疗器械除外）；预包装食品的销售（以上有效期以许可证为准）；日用百货、日用消杀用品、机械设备、五金交电、化工原料及产品（不含危险化学品、易制毒品）、包装材料、电脑软硬件及配件、家用电器、针纺织品、服装鞋帽、工艺美术品、玩具、化妆品、保健食品的销售；企业形象策划；国内广告业务；房屋及场地租赁；经济贸易咨询。（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）

3. 营业期限有限的特殊企业信息

本公司营业期限自2005年06月27日至2035年06月26日。

4. 公司业务性质和主要经营活动

本公司从事药品、医疗器械、保健品等产品的批发及贴牌销售。根据中国证监会2012年10月26日发布的《上市公司分类指引》（2012年修订）规定，公司属于大类批发和零售业（F）中的批发业（F51）。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754--2017）规定，公司属于大类批发和零售（F）中的医药及医疗器材批发（F515）。

本公司的主营业务为药品、医疗器械、保健品等的批发及贴牌销售。公司上游供应商主要是药品生产企业，下游客户主要包括医院、药店、基层医疗机构、诊所等。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 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 2018 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年上半年合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂

时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公

司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）

和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

7. 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

b.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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

c. 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

d. 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

e. 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：

a. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在

终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

a.终止确认部分的账面价值；

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

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6)金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计

提减值准备。

a.可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

b.持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

9. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独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	期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	①对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。 ②单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

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以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	计提坏账准备方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	账龄状态
关联方款项、押金备用金等	不计提	客户类型

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
0-6 个月	0%	0%
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

10. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年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。

年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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(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。

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

11. 划分为持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，应当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，应当同时满足下列条件：

(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，即企业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。有关规定要求企业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，是指企业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。

12. 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控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。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。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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但不构成控制的，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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，

恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13. 固定资产

（1）确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	------	-----	------

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	8	5%	11.88%
办公设备	年限平均法	3	5%	31.67%

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。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。

14. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。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，以该资产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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各

资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

16. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而

提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

17. 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

18. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，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退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②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；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

19. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

20. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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相关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）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现

值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

21. 重要会计政策和会计估计变更

(1)重要会计政策变更

报告期无会计政策变更

(2)重要会计估计变更

报告期无会计估计变更

四、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	44,312.64	9,502.88
银行存款	14,863,861.15	16,470,341.74
其他货币资金	7,273,717.64	4,701,404.02
合 计	22,181,891.43	21,181,248.64

其他说明：

期末，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
承兑汇票保证金	7,273,717.64	4,701,404.02
合 计	7,273,717.64	4,701,404.02

2. 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	284,209.95	126,364.00
应收账款	38,389,774.05	42,873,099.87
合计	38,673,984.00	42,999,463.87

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	284,209.95	126,364.00
商业承兑票据		
合计	284,209.95	126,364.00

2) 期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	3,557,863.73	
合计	3,557,863.73	

(2) 应收账款

1) 应收账款按种类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	38,998,379.24	100.00%	608,605.19	1.58%	38,389,774.05
单项金额虽不重大但单项计					

提坏账准备的					
合计	38,998,379.24	100.00%	608,605.19	1.58%	38,389,774.05

应收账款按种类披露（续）

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	43,458,719.14	100.00%	585,619.27	1.35%	42,873,099.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的					
合计	43,458,719.14	100.00%	585,619.27	1.35%	42,873,099.87

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
0-6个月	35,934,645.16		0.00%
7-12个月	1,536,540.60	76,827.03	5.00%
1-2年	1,159,092.90	347,727.87	30.00%
2-3年	368,100.58	184,050.29	50.00%
3年以上			100.00%
合计	38,998,379.24	608,605.19	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
成都中医药大学附属医院	17,409,132.60	45.35	0.00
山东九州通医药有限公司	585,984.40	1.53	0.00

潍坊金凯盛医药有限公司	405,770.09	1.06	0.00
山东华潍医药有限公司	371,564.40	0.96	0.00
江苏亚邦医药物流中心有限公司	326,685.79	0.85	0.00
合计	19,099,137.28	49.75	0.00

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	26,704,840.91	98.18%	17,040,371.32	93.89%
1至2年	334,842.80	1.23%	941,839.28	5.19%
2至3年	159,985.4	0.59%	166,574.00	0.92%
3年以上				
合计	27,199,669.11	100.00%	18,148,784.60	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
山东鑫苑仁居置业有限公司	15,790,710.00	58.05%
山东鲁抗医药股份有限公司	1,314,860.00	4.83%
西藏贝斯特药业有限公司	923,808.00	3.40%
重庆康刻尔制药有限公司	703,429.56	2.59%
湖南生命元医药有限责任公司	698,747.00	2.57%
合计	19,431,554.56	71.44%

预付账款期末余额 27,199,669.11 元,较期初增加 9,050,884.51 元,增长 49.87%,主要是预付山东鑫苑仁居置业有限公司的购房款由年初的 7,914,710.00 元增加到 15,790,710.00 元,净增加 7,876,000.00 元,占增长额的 87.02%。为改善资产结构,公司从山东鑫苑仁居置业有限公司购置房产一处,按揭贷款 7,876,000.00 元于 2018 年 6 月 27 日放款,截止 6 月 30 日该房产尚未交付,公司将该按揭款计入预付账款,导致期末预付账款增长幅度较大(该房产 2017 年 7 月 6 日正式办理交房手续)。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	2,378,113.26	100.00%	100,000.00	5%	2,278,113.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,378,113.26	100.00%	100,000.00	5%	2,278,113.26

其他应收款按种类披露（续）

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	2,319,164.69	100.00%			2,319,164.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,319,164.69	100.00%			2,319,164.69

①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
0-6个月	68,537.26		0.00%
7-12个月	2,000,000.00	100,000.00	5.00%
1-2年			30.00%
2-3年			50.00%
3年以上			100.00%

合计	2,068,537.26	100,000.00	
----	--------------	------------	--

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款：

其他组合方法	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
押金及保证金	286,937.00		0.00%	232,655.00		0.00%
备用金	22,639.00		0.00%	31,000.00		0.00%
合计	309,576.00		0.00%	263,655.00		0.00%

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	22,639.00	31,000.00
个人往来款		0.00
保证金及押金	286,937.00	232,655.00
代垫单位款项		0.00
其他往来款	1,968,537.26	2,055,509.69
合计	2,278,113.26	2,319,164.69

(3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
天安财产保险股份有限公司山东省分公司	2,000,000.00	87.79%	100,000.00
山东鲜志邻网络科技有限公司	76,537.00	3.36%	0.00
其他应收款-公积金个人部分	43,519.15	1.91%	0.00
山东省飞龙中大药业有限公司	40,000.00	1.76%	0.00
上海方大药业股份有限公司	30,000.00	1.32%	0.00
合计	2,190,056.15	96.13%	100,000.00

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
周转材料	22,553.85	0	22,553.85	22,553.85	0.00	22,553.85
库存商品	17,105,343.70	0	17,105,343.70	13,451,084.76	0.00	13,451,084.76
合计	17,127,897.55	0	17,127,897.55	13,473,638.61	0.00	13,473,638.61

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1.期初余额		513,615.16		1,618,597.14	858,634.01		2,990,846.31
2.本期增加金额					10,156.04		10,156.04
购置					10,156.04		10,156.04
3.本期减少金额							
处置或报废							
4.期末余额		513,615.16		1,618,597.14	868,790.05		3,001,002.35
二、累计折旧							
1.期初余额		431,822.42		1,185,596.85	303,200.75		1,920,620.02
2.本期增加金额		7,413.09		46,512.85	66,405.26		120,331.20
计提		7,413.09		46,512.85	66,405.26		120,331.20
3.本期减少金额							
处置或报废							
4.期末余额		439,235.51		1,232,109.70	369,606.01		2,040,951.22
四、账面价值							
1.期末账面		74,379.65		386,487.44	499,184.04		960,051.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
价值							
2.期初账面价值		81,792.74		433,000.29	555,433.26		1,070,226.29

其他说明：2017年8月23日，刘义国、高长青分别对本公司所有的鲁AX7790、鲁AS020D、鲁A933J3、鲁AZW753号车共四辆进行财产保全。

7. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额				46,000.00	46,000.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额				46,000.00	46,000.00
二、累计摊销					
1.期初余额				46,000.00	46,000.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额				46,000.00	46,000.00
四、账面价值					
1.期末账面价值				-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合计
2.期初账面价值				-	-

8. 商誉

(1) 商誉账面原值

投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川先大药业有限公司	3,056,706.29			3,056,706.29
合计	3,056,706.29			3,056,706.29

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	172,260.01	76,806.80	41,326.42		207,740.39
办公室装修装修及仓库保温工程	-				-
合计	172,260.01	76,806.80	41,326.42		207,740.39

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	708,605.19	177,151.29	585,619.27	146,404.82
内部交易未实现利润	56,719.62	14,179.91	30,164.96	7,541.24
可抵扣亏损	3,290,866.67	822,716.67	6,446,440.95	1,611,610.24
合计	4,056,191.48	1,014,047.87	7,062,225.18	1,765,556.30

递延所得税资产期末余额 1,014,047.87 元，和期初相比减少 751,508.43 元，下降 42.56%，主要原因为公司上半年弥补上年度亏损 2,715,499.99 元，冲抵递延所得税资产 678,875.00 元导致的。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,846,207.13	2,646,219.94
合计	2,846,207.13	2,646,219.94

(3) 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	期末金额	期初金额	备注
2020	1,220,431.96	1,220,431.96	
2021	456,999.17	456,999.17	
2022	968,788.81	968,788.81	
2023	199,987.19		
合计	2,846,207.13	2,646,219.94	

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	7,563,049.97	15,000,000.00
保证借款		3,000,000.00
合计	7,563,049.97	18,000,000.00

其他说明:

①短期借款期末余额 7,563,049.97 元,比年初减少 10,436,590.03 元,下降 57.98%,主要原因为公司 5 月份归还齐鲁银行贷款到期贷款 300.00 万元,6 月份归还北京银行到期贷款 500.00 万元,齐鲁银行到期贷款 2,436,590.03 元,因尚在审批过程中,银行还未放款导致的。

资产负债表日后已偿还金额为 0.00 元。

②关联方保证或质押见本附注“八、关联方及关联交易”。

12. 应付票据与应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据	12,457,368.46	4,701,404.02
应付账款	4,438,674.17	9,575,055.51
合计	16,896,042.63	14,276,459.53

(1)应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,457,368.46	4,701,404.02
信用证		
合计	12,457,368.46	4,701,404.02

(2)应付账款

1) 应付账款列示

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	4,438,674.17	9,575,055.51
工程款		
设备款		
劳务款		
其他		
合计	4,438,674.17	9,575,055.51

2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	1,532,088.81	1,339,385.61
合计	1,532,088.81	1,339,385.61

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无账龄超过 1 年的重要预收款项

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

一、短期薪酬	1,800,134.87	11,441,746.57	11,549,787.78	1,692,093.66
二、离职后福利- 设定提存计划		535,928.11	535,928.11	
三、辞退福利				
合计	1,800,134.87	11,977,674.68	12,085,715.89	1,692,093.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津 贴和补贴	1,800,134.87	10,906,679.87	11,014,721.08	1,692,093.66
2、职工福利费		91,699.92	91,699.92	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		256,128.88	256,128.88	
工伤保险费		10,338.69	10,338.69	
生育保险费		27,939.92	27,939.92	
4、住房公积金		89,726.40	89,726.40	
5、工会经费和职工 教育经费		59,232.89	59,232.89	
合计	1,800,134.87	11,441,746.57	11,549,787.78	1,692,093.66

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		515,799.06	515,799.06	
2、失业保险费		20,129.05	20,129.05	
合计		535,928.11	535,928.11	

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	850,788.99	1,029,379.44
企业所得税	-379,025.37	20,759.24
城建税	58,886.39	75,524.11
教育费及地方教育费附加	43,834.84	55,718.95

地方水利建设基金	15,057.18	15,706.60
个人所得税	33,974.95	59,231.63
印花税	10,347.24	10,774.14
价格调节基金	16,478.66	8,329.20
合计	650,342.88	1,275,423.31

应交税费期末余额 650,342.88 元，比去年同期减少 625,080.43 元，下降 49.01%，主要是去年上半年缴纳所得税 269,006.80 元，因 2017 年全年亏损，导致多交所得税 269,006.80 元；2018 年 1 季度应预交所得税 110,018.57 元，因报税时尚未进行 2017 年度所得税汇算清缴，2017 年度多交的所得税不能抵扣，2018 年 4 月份缴纳 1 季度所得税 110,018.57 元，导致应交所得税负数增加。

16. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	205,301.13	205,301.13
销售费用		
管理费用		
往来款	17,495,982.92	16,240,432.36
限制性股票回购义务		
合计	17,701,284.05	16,445,733.49

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
李林豷	10,222,995.22	未到期

其他说明：其他应付款—李林豷余额 10,222,995.22 元，其中，4,939,933.09 元为股权收购款，5,283,062.13 元为其他往来款。

17. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,876,000.00	
保证借款		
合计	7,876,000.00	

长期借款期末余额 7,876,000.00 元全部为新增贷款，主要原因是为改善资产结

构，公司从山东鑫苑仁居置业有限公司购置房产一处，从北京银行按揭贷款7,876,000.00元，于2018年6月27日放款导致的。

18. 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,999,868.00	2,000,132.00					35,000,000.00

2018年1月25日公司在股转系统指定平台发布2018-003号《山东先大药业股份有限公司股票发行认购公告》，以每股3.00元的价格向朱武祥发行1,000,132股，向张黎发行1,000,000股。张黎的投资款3,000,000.00元于2018年2月1日、朱武祥的投资款3,000,396.00元于2018年2月5日汇入指定的监管账户。截止2018年6月30日已完成股份登记和工商变更。

19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,332,162.19	3,876,798.17		5,208,960.36
其他资本公积				
合计	1,332,162.19	3,876,798.17		5,208,960.36

20. 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	2,728,892.87			2,728,892.87
合计	2,728,892.87			2,728,892.87

21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,988,989.43	19,727,495.76
调整后期初未分配利润	13,988,989.43	19,727,495.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,862,356.37	-5,738,506.33

减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	15,851,345.80	13,988,989.43

22. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,120,367.33	45,801,847.04	67,531,541.12	39,203,931.02
其他业务				
合计	70,120,367.33	45,801,847.04	67,531,541.12	39,203,931.02

(2) 主营业务收入与成本按产品分类情况

产品名称	本期主营业务收入	本期主营业务成本	上期主营业务收入	上期主营业务成本
中成药内服	15,391,370.43	8,939,638.01	17,323,462.19	10,281,240.84
中成药外用	487,426.94	239,779.96	500,852.78	332,855.79
西药内服	51,121,565.89	34,847,379.28	46,182,071.06	26,747,415.69
西药外用	628,108.83	364,821.95	704,271.67	417,603.33
医疗器械	867,154.70	437,609.74	1,144,618.54	585,272.28
非药	1,624,740.54	972,618.10	1,652,922.64	818,588.06
中药			23,342.24	20,955.03
合计	70,120,367.33	45,801,847.04	67,531,541.12	39,203,931.02

(3) 本期主营业务收入前 5 名情况：

客户名称	金额
成都中医药大学附属医院	16,208,697.42
山东九州通医药有限公司	1,254,542.56
山东汇宝医药有限公司	1,158,224.00
山东华潍医药有限公司	735,192.00
山东悦康园通医药有限公司	681,678.00
合计	20,038,333.98

23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	179,162.38	251,022.77
教育费及地方教育费附加	127,973.09	179,302.00
房产税		
土地使用税		
地方水利基金	10,456.01	20,189.54
印花税	34,780.90	31277.70
其他		
合计	352,372.38	481,792.01

24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,015,999.89	8,124,635.06
运费	1,237,445.82	1,417,843.00
差旅费	3,344,310.90	3,641,597.96
仓储费	385,412.95	798,853.23
促销广告费	1,654,479.24	3,800,242.42
办公费	121,420.27	295,006.40
水电物业费	201,405.00	234,224.79
会议费	658,565.64	2,208,360.06
维修费	45,341.37	77,916.78
财务顾问费	141,509.43	150,000.00
咨询费	50,000.00	79,724.00

其他	3,195.02	1,254,674.74
合计	16,859,085.53	22,083,078.44

截止6月30日本期发生销售费用16,859,085.53元,与去年同期相比减少5,223,992.91元,下降23.66%,主要原因为:

(1)仓储费本期发生385,412.95元,比去年同期减少413,440.28元,主要是公司于2017年8月份将仓库地址从济南大桥路117号搬迁到温泉路,仓库面积减少,租金单价下降,导致仓储费支出减少;

(2)促销广告费本期发生1,654,479.24元,比去年同期减少2,145,763.18元,主要是经过去年的促销推广,公司销售基本稳定,减少了促销投入导致的;

(3)办公费本期发生121,420.27元,比去年同期减少173,586.13元,主要是销售队伍没有扩大,去年购置的办公用具基本能够满足业务需要,本期没购置新的办公用具导致的;

(4)会议费本期发生658,565.64元,比去年同期减少1,549,794.42元,主要是去年公司为开展诊所联盟项目召开了大量的项目启动会,今年相关会议比去年减少导致的;

(5)维修费本期发生45,341.37元,比去年同期减少32,575.41元,主要是今年加强了车辆养护,车辆故障下降导致的;

(6)咨询费本期发生50,000.00元,比去年同期减少29,724.00元,主要是公司增设了市场策划部门,对外部依赖下降导致的;

25.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,939,021.56	2,801,329.51
业务招待费	151,051.09	129,400.09
租赁费	111,095.80	375,508.00
差旅费	61,845.83	48,623.13
咨询服务(含中介机构费)	257,139.81	141,509.43
办公费	172,526.83	143,088.83
折旧和摊销费	120,331.20	427,130.63
装修费	41,326.42	45,876.78

交通费	4,200.00	4,500.00
其他费用	192,671.71	257,894.67
合计	4,051,210.25	4,374,861.07

截止6月30日本期发生管理费用4,051,210.25元,比去年同期减少323,650.82元,主要原因为:

(1) 租赁费本期发生111,905.80元,比去年同期减少264,412.20元,主要是2017年8月份公司办公地址变更,办公面积变小、房租减少导致的;

(2) 咨询服务费本期发生257,139.81元,比去年同期增加115,630.38元,主要是支付火灾事故诉讼律师代理费用97,087.38元导致的;

(3) 折旧和摊销费用本期发生120,331.20元,比去年同期减少306,799.43元,主要是火灾事故发生后仓库附属的固定资产被烧毁,新设仓库因面积减小配套固定资产减少,导致折旧减少;仓库面积变小、厂房硬件设施提高,装修费用降低导致摊销费用减少。

26.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	431,531.89	466,604.35
减:利息收入	59,691.09	56,640.40
减:利息资本化金额		
汇兑损益		
手续费及其他支出	17,267.64	14,436.89
合计	389,108.44	424,400.84

27.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	122,985.92	87,371.22
二、存货跌价准备		
合计	122,985.92	87,371.22

资产减值损失本期发生额122,985.92元,较去年同期增加35,614.70元,主要原因为:天安保险公司

的其他应收款账龄超过 6 个月,计提资产减值损失 100,000.00 元导致的。

28.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
违约金收入			
罚款收入			
其他收入	6,133.29	5.03	6,133.29
合计	6,133.29	5.03	6,133.29

营业外收入本期发生 6,133.29 元,比去年同期增加 6,128.26 元,主要是大药房与部分客户签订了任务量协议,对未完成任务的客户加收罚金,本期共收取罚金 6,000.00 元,导致营业外收入增加。

29.营业外支出

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
对外捐赠			
非常损失			
罚款及滞纳金			
其他	50.00	101,214.88	50.00
合计	50.00	101,214.88	50.00

营业外支出本期发生额 50.00 元,比去年同期减少 101,164.88 元,主要是 2016 年 1 月 14 日四川先大药业有限公司向主管部门提出变更《药品经营许可证》申请,主管部门于 1 月 16 日核准变更申请并打印《药品经营许可证》,四川先大于 1 月 19 日取回该证书。16 日至 19 日仍使用原四川伦洋医药有限公司的名义经营,被当地主管部门认定为“使用未经核准登记注册的企业名称从事经营活动”,给予企业没收违法所得 200,914.88 元的处罚。四川先大 2017 年 4 月份先交纳了 101,214.88 元罚款,剩余 10 万元于 7 月交清,导致营业外支出下降。

30.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
一、当期所得税费用	45,994.83	293,226.51
二、递延所得税费用	641,489.86	-19,344.47
合计	687,484.69	273,882.04

本期发生所得税费用 687,484.69 元比去年同期增加 413,602.65 元,主要是今年费用比去年同期下降,带来利润增加导致的(费用变化详见附注 24、25)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,549,841.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,994.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	641,489.86
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	687,484.69

31.现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	59,691.09	56,640.40
营业外收入	6,133.29	5.03

其他往来款		
合计	65,824.38	56,645.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	7,843,085.64	12,958,443.38
管理费用	981,544.25	1,106,422.61
手续费支出	17,267.64	14,436.89
其他往来		800,000.00
营业外支出	50.00	101,214.88
合计	8,841,947.53	14,980,517.76

32.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,862,356.37	501,014.63
加：资产减值准备		87,371.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,331.20	275,144.01
无形资产摊销		7,668.00
长期待摊费用摊销	41,326.42	92,058.78
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）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	431,531.89	466,604.35
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）	751,508.43	-19,344.47
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）	-3,654,258.94	-4,517,566.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,191,646.79	9,571,169.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	645,949.85	-5,999,552.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,513,377.93	464,567.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,908,173.79	19,012,455.24
减：现金的期初余额	16,479,844.62	14,141,551.90
现金及现金等价物净增加额	-1,571,670.83	4,870,903.34

(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	14,908,173.79	16,479,844.62
其中：库存现金	44,312.64	9,502.88
可随时用于支付的银行存款	14,863,861.15	16,470,341.74
二、期末现金及现金等价物余额	14,908,173.79	16,479,844.62

六、 合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东先大大药房连锁有限公司	有限公司	100	100
四川先大药业有限公司	有限公司	100	100
山东先大软件科技有限公司	有限公司	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
四川先大药业有限公司	四川	成都	批发	100%		收购
山东先大大药房连锁有限公司	山东	济南	零售	100%		设立
山东先大软件科技有限公司	山东	济南	软件开发	100%		设立

八、 关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方

本企业最终控制方：宋佩

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南美佳华实业有限公司	同一控制人
济南先大餐饮技术有限公司	法人代表—兼个人出资
济南先大餐饮管理咨询有限公司	法人代表—兼个人出资
山东海天物联股份有限公司	受本公司董事控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(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
-----	------	-------	-------	------------

宋佩、王兆霞	66,666,666.67	2015-9-1	2018-8-31	否
山东先大大药房连锁有限公司	66,666,666.67	2015-9-1	2018-8-31	否
宋佩、王兆霞	3,000,000.00	2017-4-17	2018-4-16	是
宋佩、王兆霞	5,000,000.00	2017-4-21	2018-4-20	是
宋佩、王兆霞	5,800,000.00	2018-5-30	2019-5-29	否
宋佩、王兆霞	7,876,000	2018-6-27	2028-6-27	否

关联担保情况说明：

①宋佩以其拥有的本公司 1000 万股股票作质押物，宋佩和王兆霞、山东先大大药房连锁有限公司以连带责任保证方式共同为本公司于 2015 年 9 月 1 日与齐鲁银行签订的《综合授信合同》（合同编号：2015 年 117371 法授字第 9 号）提供担保，合同最高授信额度为 66,666,666.67 元，合同有效期为 2015 年 9 月 1 日起至 2018 年 8 月 31 日止。

截止 2017 年 12 月 31 日，宋佩、王兆霞、山东先大大药房连锁有限公司为本公司实际担保金额为 1000 万元。

②宋佩、王兆霞为本公司与齐鲁银行朝山街支行所签订的 2017 年 117421 法借字第 3 号《齐鲁银行借款合同》提供担保，保证合同编号为 2017 年 117421 法保字第 3 号，担保额度为 300 万元，合同期限为 2017 年 4 月 17 日至 2018 年 4 月 16 日，截止 6 月 30 日该笔贷款已结清。

③宋佩以其拥有的本公司 100 万股股票（押期限为 2017 年 5 月 18 日至 2018 年 5 月 17 日）及宋佩自有房产一套作为抵押，宋佩、王兆霞、济南市融资担保有限公司为本公司与北京银行股份有限公司济南分行所签订 0407596 号借款合同提供担保，宋佩和王兆霞最高额保证合同编号为 0406236_001，宋佩和王兆霞最高担保限额为 500 万元，宋佩和王兆霞最高额保证合同有效期为 2017 年 4 月 21 日至 2018 年 4 月 20 日；济南市融资担保有限公司保证合同编号为 0407596_001，最高担保限额为 500 万元。此外，王兆霞以其拥有的本公司 100 万股股票作为质押物，用于本公司与北京银行股份有限公司济南分行所签订 0407596 号借款合同的 500 万贷款，截止 6 月 30 日该笔贷款已结清。

④宋佩以其拥有的本公司 500 万股股票（质押期限为 2018 年 5 月 30 日至 2019 年 5 月 29 日）作为质押，宋佩、王兆霞为本公司与莱商银行股份有限公司济南历城支行所签

订流贷字 ZY2018061301 号借款合同、银承字 ZY2018060801 承兑协议、银承字 ZY2018062101 承兑协议等提供担保,宋佩和王兆霞最高额保证合同最高担保限额为 580 万元,宋佩和王兆霞最高额保证合同有效期为 2018 年 5 月 30 日至 2019 年 5 月 29 日。截至 2018 年 6 月 30 日,实际使用的金额为 400 万元。

⑤公司以购买的山东鑫苑仁居置业有限公司开发的位于济南市华信路与华能路交汇处西北角的鑫苑鑫中心一整层房屋作为抵押物,公司控股股东、实际控制人宋佩提供担保,向北京银行济南分行申请授信额度为 787.6 万元的按揭贷款,期限为 10 年。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	701,235.56	605,712.96

其他说明: 本公司本期关键管理人员 12 人, 上期关键管理人员 12 人。

5. 关联方应收应付款项

无

九、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下:

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数
资产负债表日后第 1 年	326,607.70
资产负债表日后第 2 年	435,476.90
资产负债表日后第 3 年	435,476.90
合 计	1,197,561.50

除存在上述承诺事项外, 截至 2018 年 6 月 30 日, 本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
济南零点宏达冷藏厂	本公司、恒大钢结构	财产损害赔偿 责任纠纷	济南市历城区人民法院	10,467,511.50	司法鉴定阶段

高长青	本公司、恒大钢结构、零点物流、宏达冷藏厂	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	1,056,500.00	司法鉴定 阶段
刘义国	本公司、恒大钢结构、零点物流、宏达冷藏厂	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	3,122,903.00	司法鉴定 阶段
刘军	本公司、恒大钢结构、零点物流、宏达冷藏厂	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	1,819,628.00	司法鉴定 阶段
张来燕	本公司、恒大钢结构、零点物流、宏达冷藏厂	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	300,000.00	证据质证
名佑（福建） 食品有限公司	本公司、恒大钢结构、零点物流、宏达冷藏厂	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	1,077,849.00	证据质证
柴文鹏	本公司	财产损害赔偿 赔偿责任纠纷	济南市历城区 区人民法院	992,680.00	证据质证
合计				18,837,071.50	

其他说明：2017年7月9日，本公司位于济南市历城区大桥路117号零点物流内的仓库发生火灾，济南市公安消防支队历城区大队出具了《火灾事故认定书》（济公消历城消火认字（2017）第004号）。济南零点宏达冷藏厂、高长青、刘义国、刘军、张来燕、名佑（福建）食品有限公司、柴文鹏财产损害赔偿赔偿责任纠纷案件均系本公司2017年7月9日火灾所致。

截至2018年6月30日，济南零点宏达冷藏厂、高长青、刘义国、刘军、张来燕、名佑（福建）食品有限公司、柴文鹏与本公司财产损害赔偿赔偿责任纠纷案件均未判决。

对于水灾，本公司向济南零点物流港有限公司、济南零点宏达冷藏厂提起诉讼，诉讼请求被告赔偿损失金额9,163,611.55元。对于火灾，本公司向济南零点物流港有限公司提起诉讼，诉讼请求被告赔偿损失共计28,762,191.21元。

针对于本公司的诉讼案件，山东隆谋律师事务所出具了《关于山东先大药业股份有限公司火灾系列案件的法律意见书》（以下简称：意见书），意见书中认为本公司可能赔偿的金额小于本公司可能获得的赔偿金额，所以系列案件不会对本公司造成预期负债。

十、 资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2018年6月30日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据与应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	284,209.95	126,364.00
应收账款	25,971,334.97	28,089,501.24
合计	26,255,544.92	28,215,865.24

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	284,209.95	126,364.00
商业承兑票据		
合计	284,209.95	126,364.00

2) 期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	3,557,863.73	
合计	3,557,863.73	

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	26,238,146.27	1.00	266,811.30	1.02%	25,971,334.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的					
合计	26,238,146.27	100	266,811.30	1.02%	25,971,334.97

应收账款分类披露（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	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,340,117.70	100.00%	250,616.46	0.88%	28,089,501.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的					
合计	28,340,117.70	100.00%	250,616.46	0.88%	28,089,501.24

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
0-6个月	17,677,714.26		
7-12个月	918,015.32	45,900.77	5%
1至2年	726,346.78	217,904.03	30%
2至3年	6,013.00	3,006.50	50%
3年以上			100%
合计	19,328,089.36	266,811.30	

组合中，采用其他方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
关联方组合	6,910,056.91	0.00	0.00%
合计	6,910,056.91	0.00	0.00%

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,194.84 元。

3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备
山东九州通医药有限公司	585,984.40	2.26	0.00
潍坊金凯盛医药有限公司	405,770.09	1.56	0.00
山东华潍医药有限公司	371,564.40	1.43	0.00
江苏亚邦医药物流中心有限公司	326,685.79	1.26	0.00
石家庄市藁城区医药药材公司新特药中心	306,923.00	1.18	0.00
合计	1,996,927.68	7.69	0.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	2,355,704.14	100.00%	100,000.00	5%	2,255,704.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,355,704.14	100.00%	100,000.00	5%	2,255,704.14

其他应收款按种类披露（续）

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	2,301,456.15	100.00%			2,301,456.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,301,456.15	100.00%			2,301,456.15

①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
0-6 个月	46,128.14		
7-12 个月	2,000,000.00	100,000.00	5%
1 至 2 年			30%
2 至 3 年			50%
3 年以上			100%
合计	2,046,128.14	100,000.00	

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

其他组合方法	期末数			期初数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金	22,639.00			31,000.00		
押金及质保金	286,937.00			226,937.00		
合计	309,576.00			257,937.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 100,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	22,639.00	31,000.00
个人往来款		
保证金及押金	286,937.00	226,937.00
其他往来	1,946,128.14	2,043,519.15
合计	2,255,704.14	2,301,456.15

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例	坏账准备

天安财产保险股份有限公司山东省分公司	2,000,000.00	88.66%	100,000.00
山东鲜志邻网络科技有限公司	76,537.00	3.39%	0
山东益健药业有限公司	50,000.00	2.22%	0
山东省飞龙中大药业有限公司	40,000.00	1.77%	0
重庆康刻尔制药有限公司	20,000.00	0.89%	0
合计	2,186,537.00	96.93%	100,000.00

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,425,033.09		11,425,033.09	11,325,033.09		11,325,033.09
对联营、合营企业投资						
合计	11,425,033.09		11,425,033.09	11,325,033.09		11,325,033.09

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川先大药业有限公司	8,439,233.09	-	-	8,439,233.09	-	-
山东先大大药房连锁有限公司	2,785,800.00	100,000.00	-	2,885,800.00	-	-
山东先大软件科技有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
合计	11,325,033.09	-	-	11,425,033.09	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	53,995,610.59	33,458,551.96	51,555,621.50	30,891,562.33
其他业务				
合计	53,995,610.59	33,458,551.96	51,555,621.50	30,891,562.33

十三、补充资料

1. 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		
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）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,083.29	
减：所得税影响额	1,520.82	
少数股东权益影响额		
合计	4,562.47	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.20%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.18%	0.05	0.05

山东先大药业股份有限公司

山东先大药业股份有限公司

2018年08月16日