

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表

1-2

合并及公司利润表

3

合并及公司现金流量表

4

合并及公司股东权益变动表

5-8

财务报表附注

9-59

审计报告

致同审字(2019)第 210ZA1504 号

哈药集团人民同泰医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈药集团人民同泰医药股份有限公司（以下简称“人民同泰公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了人民同泰公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司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，我们独立于人民同泰公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）药品销售收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 和附注五、24。

1、事项描述

人民同泰公司在与交易相关的经济利益很可能流入集团，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。2018 年度，人民同泰公司营业收入为 705,522.09 万元，其中药品销售收入 693,438.55 万元，约占人民同泰公司营业收入的比例 98.74%。

根据人民同泰公司商品销售收入确认的具体方法，对于现销业务，在 ERP 系统中的销售月报表与存款单、销售单核对一致后确认收入；对于赊销业务，于药品发出后，ERP 系统生成装车发运记录，根据客户签字的随货同行单，确认风险和报酬已经转移给购货方时确认收入。

鉴于药品销售收入占比大，是人民同泰公司利润的主要来源，影响关键业务指标，并且该类销售业务交易发生频繁，交易量大，产生错报的固有风险较高。因此，我们将药品销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策。

(3) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，并与同行业比较分析结合行业特征识别和调查异常波动。

(4) 对于赊销业务，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、随货同行单等。对于现销业务，检查销售日报表与存款单、销售单。

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6) 对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试。

(7) 对于期末确认的预计退货，检查期末预计退货是否合理。

根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，人民同泰公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

（二）应收账款的减值准备

相关信息披露详见财务报表附注三、10、应收款项和 27、（1）坏账准备计提及财务报表附注五、2、（2）应收账款。

1、事项描述

2018 年 12 月 31 日，人民同泰公司合并财务报表中应收账款的余额为 252,561.19 万元，坏账准备合计为 15,219.42 万元。

由于应收账款的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款的坏账准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）对人民同泰公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试。

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

（3）通过分析人民同泰公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

（4）分析计算人民同泰公司资产负债表日应收账款坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，结合合同约定的信用期限，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

（5）获取人民同泰公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（6）关注检查账龄较长的大额应收账款的客户真实财务状况，对于已经出现逾期、违约现象的应收账款，其可收回金额的预测使用的相关假设和参数是否合理。

基于所实施的审计程序，管理层在应收账款坏账准备计算中运用的相关专业判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

人民同泰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括人民同泰公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。人民同泰公司 2018 年年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

当我们阅读人民同泰公司 2018 年年度报告后，如果确定其中存在重大错报，审计准则要求我们与治理层沟通该事项并采取必要的措施。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估人民同泰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人民同泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督人民同泰公司的财务报告过程。

六、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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对人民同泰公司的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人民同泰公司不能持续经营。

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

(6) 就人民同泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
姜 帆
2102019100014

中国注册会计师
张 宾 磊
11000413005

二〇一九年二月二十八日

合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位:哈药集团人民同泰医药股份有限

单位:人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	505,697,198.99	17,443,180.69	443,282,526.35	10,550,658.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据及应收账款	五、2	2,471,035,722.38		2,844,159,902.77	
其中: 应收票据	五、2	97,617,965.33		112,702,696.08	
应收账款	五、2	2,373,417,757.05		2,731,457,206.69	
预付款项	五、3	58,520,848.16	200,000.00	49,877,907.06	
其他应收款	五、4	6,644,518.18	227,915,731.04	7,869,798.62	252,803,063.87
其中: 应收利息					
应收股利					
存货	五、5	852,548,195.53		938,424,214.12	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	28,970,300.25	160,700,645.66	33,888,834.67	270,064,891.44
流动资产合计		3,923,416,783.49	406,259,557.39	4,317,503,183.59	533,418,613.67
非流动资产:					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			888,668,567.00		888,668,567.00
投资性房地产	五、7	49,828,052.39	6,574,430.49	49,920,715.30	1,781,417.76
固定资产	五、8	283,252,432.19	4,086,803.97	305,580,923.60	10,588,556.67
在建工程	五、9	62,880,000.00	62,880,000.00	66,474,100.00	66,474,100.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	27,142,801.48	1,825,390.16	28,729,735.99	1,877,052.20
开发支出					
商誉	五、11				
长期待摊费用	五、12	11,128,162.89		13,770,011.48	
递延所得税资产	五、13	54,705,655.68	14,264,333.31	59,418,973.87	13,366,058.31
其他非流动资产					
非流动资产合计		488,937,104.63	978,299,524.93	523,894,460.24	982,755,751.94
资产总计		4,412,353,888.12	1,384,559,082.32	4,841,397,643.83	1,516,174,365.61

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人





合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	224,000,000.00		224,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据及应付账款	五、15	2,091,350,598.78		2,447,184,614.66	
预收款项	五、16	20,836,799.34	1,238,015.87	30,482,583.13	55,555.56
应付职工薪酬	五、17	12,931,477.49	684.16	13,506,746.73	2,086.19
应交税费	五、18	13,839,856.84	269,821.57	32,008,457.64	295,915.84
其他应付款	五、19	323,834,048.55	14,745,379.19	330,765,060.73	35,348,469.96
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		2,686,792,781.00	16,253,900.79	3,077,947,462.89	35,702,027.55
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、20	145,622,231.35		151,421,786.83	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		145,622,231.35		151,421,786.83	
负债合计		2,832,415,012.35	16,253,900.79	3,229,369,249.72	35,702,027.55
股本	五、21	579,888,597.00	579,888,597.00	579,888,597.00	579,888,597.00
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、22	65,831,379.67	65,831,379.67	48,053,665.47	48,053,665.47
未分配利润	五、23	934,223,398.19	722,585,204.86	984,085,974.53	852,530,075.59
归属于母公司股东权益合计		1,579,943,374.86	1,368,305,181.53	1,612,028,237.00	1,480,472,338.06
少数股东权益		-4,499.09		157.11	
股东权益合计		1,579,938,875.77	1,368,305,181.53	1,612,028,394.11	1,480,472,338.06
负债和股东权益总计		4,412,353,888.12	1,384,559,082.32	4,841,397,643.83	1,516,174,365.61

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2018年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	7,055,220,884.53	11,317,595.86	8,008,880,952.50	1,753,968.26
减：营业成本	五、24	6,151,086,657.34	1,180,617.93	7,079,569,982.78	54,851.46
税金及附加	五、25	23,611,749.78	597,675.48	27,574,312.03	451,350.20
销售费用	五、26	243,989,282.23		248,111,549.82	
管理费用	五、27	288,581,318.36	6,796,501.42	301,258,954.44	6,650,647.87
研发费用					
财务费用	五、28	21,927,305.39	-180,212.37	17,687,318.61	-144,406.04
其中：利息费用		24,448,920.88		19,675,927.50	
利息收入		5,246,016.61	182,265.31	4,460,755.26	146,808.08
资产减值损失	五、29	-16,695,152.03	3,593,100.00	4,106,055.41	4,393,450.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
其他收益	五、30	6,970,434.58	2,665.34	7,874,974.61	
投资收益（损失以“-”号填列）			180,000,000.00		211,203,301.91
其中：联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	175,477.15		370,732.68	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		349,865,635.19	179,332,578.74	338,818,486.70	201,551,376.68
加：营业外收入	五、32	550,200.23		1,448,080.48	4,508.91
减：营业外支出	五、33	4,702,636.17	2,293,433.00	394,383.34	131,122.40
三、利润总额（损失以“-”号填列）		345,713,199.25	177,039,145.74	339,872,183.84	201,424,763.19
减：所得税费用	五、34	87,858,419.09	-737,996.23	85,675,992.44	421,651.94
四、净利润（损失以“-”号填列）		257,854,780.16	177,777,141.97	254,196,191.40	201,003,111.25
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润		257,854,780.16	177,777,141.97	254,196,191.40	201,003,111.25
终止经营净利润					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益		-4,656.20		157.11	
归属于母公司股东的净利润		257,859,436.36		254,196,034.29	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		257,854,780.16	177,777,141.97	254,196,191.40	201,003,111.25
归属于母公司股东的综合收益总额		257,859,436.36	177,777,141.97	254,196,034.29	201,003,111.25
归属于少数股东的综合收益总额		-4,656.20		157.11	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.44		0.44	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

张平印

主管会计工作的公司负责人：

张维印

公司会计机构负责人：

陈培印



合并及公司现金流量表

2018年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		7,590,573,335.44	13,212,583.33	7,822,848,627.63	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	92,130,429.76	143,941,316.11	128,872,000.06	17,638,193.52
经营活动现金流入小计		7,682,703,765.20	157,153,899.44	7,951,720,627.69	17,638,193.52
购买商品、接受劳务支付的现金		6,444,066,854.85		6,954,235,827.53	
支付给职工以及为职工支付的现金		407,720,114.09	1,589,672.97	392,274,268.23	1,012,151.19
支付的各项税费		256,158,698.22	2,171,373.22	319,948,641.88	2,842,237.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	208,306,275.69	166,556,032.42	146,187,296.27	19,144,523.94
经营活动现金流出小计		7,316,251,942.85	170,317,078.61	7,812,646,033.91	22,998,912.91
经营活动产生的现金流量净额		366,451,822.35	-13,163,179.17	139,074,593.78	-5,360,719.39
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					270,000,000.00
取得投资收益收到的现金			200,000,000.00		301,363,964.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		716,341.00		100,490.72	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金			370,000,000.00		
投资活动现金流入小计		716,341.00	570,000,000.00	100,490.72	571,363,964.63
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,733,929.15		7,098,299.84	
投资支付的现金					275,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金			260,000,000.00		
投资活动现金流出小计		5,733,929.15	260,000,000.00	7,098,299.84	275,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,017,588.15	310,000,000.00	-6,997,809.12	296,363,964.63
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		224,000,000.00		224,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		224,000,000.00		224,000,000.00	
偿还债务支付的现金		224,000,000.00		110,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,019,561.56	289,944,298.50	297,130,015.18	289,944,298.50
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		523,019,561.56	289,944,298.50	407,130,015.18	289,944,298.50
筹资活动产生的现金流量净额		-299,019,561.56	-289,944,298.50	-183,130,015.18	-289,944,298.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		62,414,672.64	6,892,522.33	-51,053,230.52	1,058,946.74
加：期初现金及现金等价物余额		443,282,526.35	10,550,658.36	494,335,756.87	9,491,711.62
六、期末现金及现金等价物余额		505,697,198.99	17,443,180.69	443,282,526.35	10,550,658.36

公司法定代表人：

张镇
印

主管会计工作的公司负责人：

张金
维印

公司会计机构负责人：

陈培
印

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他	579,888,597.00					48,053,665.47	984,085,974.53	157.11	1,612,028,394.11
二、本年年初余额	579,888,597.00					48,053,665.47	984,085,974.53	157.11	1,612,028,394.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						17,777,714.20	-49,862,576.34	-4,656.20	-32,089,518.34
（一）综合收益总额						17,777,714.20	257,859,436.36	4,656.20	257,854,780.16
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						17,777,714.20	-307,722,012.70		-289,944,298.50
1. 提取盈余公积						17,777,714.20	-17,777,714.20		
2. 对股东的分配							-289,944,298.50		-289,944,298.50
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	579,888,597.00					65,831,379.67	934,223,398.19	-4,499.09	1,579,938,875.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	579,888,597.00					27,953,354.34	1,039,934,549.87		1,647,776,501.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	579,888,597.00					27,953,354.34	1,039,934,549.87		1,647,776,501.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						20,100,311.13	-55,848,575.34	157.11	-35,748,107.10
（一）综合收益总额						20,100,311.13	254,196,034.29	157.11	254,196,191.40
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						20,100,311.13	-310,044,609.63		-289,944,298.50
1. 提取盈余公积						20,100,311.13	-20,100,311.13		
2. 对股东的分配							-289,944,298.50		-289,944,298.50
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	579,888,597.00					48,053,665.47	984,085,974.53	157.11	1,612,028,394.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表
2018年度

编制单位：哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	579,888,597.00				
二、本年初余额					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额		48,053,665.47		852,530,075.59	1,480,472,338.06
（二）所有者投入和减少资本		17,777,714.20		-129,944,870.73	-112,167,156.53
1. 所有者投入资本				177,777,141.97	177,777,141.97
2. 股份支付计入股东权益的金额					
3. 其他					
（三）利润分配		17,777,714.20	-307,722,012.70		-289,944,298.50
1. 提取盈余公积		17,777,714.20	-17,777,714.20		
2. 对所有者的分配			-289,944,298.50		-289,944,298.50
3. 其他					
（四）股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 其他					
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
（六）其他					
四、本年年末余额	579,888,597.00			65,831,379.67	722,585,204.86
					1,368,305,181.53

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

平张印镇

维张印金

培陈印培

公司股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 哈药集团人民同泰医药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	579,888,597.00					27,953,354.34	961,571,573.97	1,569,413,525.31
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	579,888,597.00					27,953,354.34	961,571,573.97	1,569,413,525.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						20,100,311.13	-109,041,498.38	-88,941,187.25
（一）综合收益总额						20,100,311.13	201,003,111.25	201,003,111.25
（二）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						20,100,311.13	-310,044,609.63	-289,944,298.50
1. 提取盈余公积						20,100,311.13	-20,100,311.13	
2. 对所有者的分配							-289,944,298.50	-289,944,298.50
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	579,888,597.00					48,053,665.47	852,530,075.59	1,480,472,338.06

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

哈药集团人民同泰医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在黑龙江省注册的股份有限公司，原系哈尔滨天鹅实业股份有限公司（以下简称“天鹅股份”），是1993年8月15日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改字[1993]214号文件批准，由哈尔滨建筑材料工业（集团）公司（以下简称“建材集团”）发起，对哈尔滨水泥厂的生产经营部分、哈尔滨新型建材房屋建设综合开发公司和哈尔滨市建材经贸公司进行改制而设立的股份有限公司，1994年2月24日在上海证券交易所上市。法定代表人：张镇平。公司总部位于黑龙江省哈尔滨市道里区哈药路418号。

2004年9月，哈药集团股份有限公司（以下简称“哈药股份”）受让建材集团持有的天鹅股份29.80%股份并对天鹅股份实施重大资产重组，在资产重组过程中，哈药集团有限公司（以下简称“哈药集团”）和哈药股份分别于2005年5月和2005年7月两次受让建材集团持有的本公司45.02%股份，截至2005年7月哈药集团和哈药股份共受让建材集团持有的本公司74.82%股份。至此，哈药集团和哈药股份持有公司所有非流通股股权。哈药集团和哈药股份各持有本公司非流通股11,115.00万股和17,811.29万股，分别占公司总股本的28.75%和46.07%。哈药股份成为本公司第一大股东。

公司股权重组的同时，进行了重大资产重组。截至2005年7月，公司将天鹅股份水泥类资产全部转让，并分三次受让哈药集团三精制药有限公司（以下简称“三精有限”）100%股权，由公司对三精有限实施整体合并，将三精有限注销，资产重组完成。2005年8月，公司更名为“哈药集团三精制药股份有限公司”（以下“三精制药”）。

2006年11月15日，公司股权分置改革实施完毕，公司非流通股股东哈药集团和哈药股份持有的有限售条件的流通股分别于2007年11月9日、2008年11月10日和2009年11月9日上市流通。目前，公司579,888,597股股份已全部为无限售条件流通股。

2007年1月9日，哈药集团协议受让哈药股份持有的公司股权6,212.54万股，哈药集团和哈药股份分别持有本公司非流通股份17,327.54万股和11,598.75万股，分别占公司总股本的44.82%和30%。

2011年4月21日，公司召开2010年度股东大会，审议通过了公司2010年度利润分配方案。根据分配方案，公司以2010年末总股本386,592,398股为基数，以盈余公积按每10股转增5股的比例向全体股东转增股本，转增后股本总额为579,888,597股。转增后的股本已业经中准会计师事务所出具的中准验字（2011）第6007号验资报告验证。

2011年2月11日，哈药集团与哈药股份签订了《哈药集团股份有限公司非公开发行股份购买资产协议》。根据该协议，哈药股份拟向哈药集团非公开发行股份，购买哈药集团持有的三精制药44.82%的股份。2011年11月15日，哈药股份本次重大资产重组获中国证监会上市公司并购重组审核委员会有条件通过。2011年12月28日，哈药股份收到中国证监会的核准批复，2012年1月5日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司

出具了《证券过户登记确认书》，哈药集团持有的三精制药 259,913,097 股股份（占三精制药总股本 44.82%）已过户至哈药股份。至此，哈药股份持有三精制药的股份比例由 30% 上升至 74.82%，哈药集团不再持有三精制药股份，公司控股股东变更为哈药股份。

为切实解决上市公司同业竞争问题，同时调整产业布局，三精制药以其拥有的全部医药工业类资产及负债与哈药股份持有的哈药集团医药有限公司（以下简称“医药公司”）98.5%股权进行置换，交易价格以置出资产、置入资产经具有证券从业资格的资产评估机构评估并经主管国有资产监督管理部门备案后的评估值为基础确定，置入资产与置出资产作价差额部分由哈药股份以现金等方式向本公司补足。

为便于置出资产的承接，本公司新设全资子公司哈药集团三精制药有限公司（以下简称“新三精有限”），在置出资产交割前作为承接主体，承接本公司全部医药工业类资产及负债，在资产交割完成后，哈药股份拥有新三精有限100%股权。

2015年3月，本公司与哈药股份签署《置出资产交割确认函》，确认2015年3月24日为置出资产交割日，哈药股份于交割日成为持有新三精有限100%股权的股东，通过新三精有限合法享有和承担置出资产所代表的一切权利和义务。

根据哈尔滨市市场监督管理局 2015 年 3 月 24 日出具的《准予变更登记通知书》，哈药股份所持有的医药公司 98.5%股权已过户至本公司名下，相关工商变更手续已办理完成。

本公司与哈药股份于 2015 年 3 月 24 日签署《置入资产交割确认函》，确认 2015 年 3 月 24 日为置入资产交割日，自该交割日起，本公司持有医药公司 100%股权，合法享有和承担置入资产所代表的一切权利和义务。

2015年4月15日，经哈尔滨市市场监督管理局开发区分局核准，公司名称变更为哈药集团人民同泰医药股份有限公司。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人力资源部、质量管理部、证券部、审计部、财务部等部门，拥有哈药集团医药有限公司、哈药集团三精医院投资管理有限公司、哈药集团人民医药连锁有限公司和 Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited 4 家子公司。

本公司及子公司属于医药流通企业，主要客户包括黑龙江省的各级医院及医药企业的经销商。公司经营活动的各个环节需要按照国家药品监督管理局发布的《药品经营质量管理规范》的要求进行质量控制。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二十七次会议于 2019 年 2 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司2018年度的合并范围包括母公司及4家子公司，与2017年度相比增加1家子公司。详见附注七、在其他主体中的权益披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称

“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、23。

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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位

的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、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权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失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。

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。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、10）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。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。除减值损失及外币货币性金融资产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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。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。

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。

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 其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

- ② 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 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（5）金融资产减值

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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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；
 - 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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）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。

9、公允价值计量

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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，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高低层次输入值，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。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

（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：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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。

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）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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。
无风险组合	母、子公司之间的往来款及备用金	不计提坏账准备

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（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、在产品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按期计提折旧。

本公司采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司投资性房地产的折旧方法：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 - 40	5.00	4.75—2.38

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 - 40	5.00	4.75—2.38
机器设备	7 - 14	5.00	13.57—6.79
运输工具	10	5.00	9.50
电子及其他设备	3 - 7	5.00	31.67—13.57

其中，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确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

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。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、专有技术、软件及其他。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	35 - 50	直线法
专有技术	5 - 10	直线法
软件及其他	2 - 10	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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。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。

（3）离职后福利

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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

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。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。

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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

现销业务：雨人ERP系统中的销售月报表与存款单、销售单核对一致后确认收入。

赊销业务：货物发出后，雨人ERP系统生成装车发运记录，财务部根据客户签字的随货同行单，确认风险和报酬已经转移给购货方时确认收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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。

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）对于与子公司、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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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）对于与子公司、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（4）内部退养福利

本公司内部退养福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。该福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率等。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

（5）在建工程减值

本公司至少每年评估在建工程是否发生减值。于资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在建工程减值是基于评估在建工程的可收回性。鉴定在建工程减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响在建工程的账面价值及在建工程减值准备的计提或转回。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]30 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]30号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增2017年度其他收益157,221.02元，调增2017年管理费用157,221.02元。以上调整不涉及现金流调整。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	3、6、16、17
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，避孕药品和用具免征增值税。

根据财税[2016]97号，《财政部国家税务总局关于延续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税政策的通知》规定，自2016年1月1日至2018年12月31日，继续对国产抗艾滋病

病毒药品免征生产环节和流通环节增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	636,491.46	625,942.62
银行存款	505,060,707.53	442,656,583.73
合计	505,697,198.99	443,282,526.35

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	97,617,965.33	112,702,696.08
应收账款	2,373,417,757.05	2,731,457,206.69
合计	2,471,035,722.38	2,844,159,902.77

（1）应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	97,617,965.33	112,702,696.08

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	775,293,393.07	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种类	期末数		期末数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,516,915,634.16	99.66	143,895,721.26	5.72	2,373,019,912.90

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	2,516,915,634.16	99.66	143,895,721.26	5.72	2,373,019,912.90
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	8,696,296.67	0.34	8,298,452.52	95.43	397,844.15
合计	2,525,611,930.83	100.00	152,194,173.78	6.03	2,373,417,757.05

应收账款按种类披露（续）

种类			期初数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应 收账款	2,895,095,375.40	99.53	163,978,471.23	5.66	2,731,116,904.17
其中：账龄组合	2,895,095,375.40	99.53	163,978,471.23	5.66	2,731,116,904.17
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	13,810,538.85	0.47	13,470,236.33	97.54	340,302.52
合计	2,908,905,914.25	100.00	177,448,707.56	6.10	2,731,457,206.69

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄			期末数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	2,497,810,741.43	99.24	124,913,496.00	5.00	2,372,897,245.43
1 至 2 年	7,451.82	0.00	745.18	10.00	6,706.64
2 至 3 年	165,658.33	0.01	49,697.50	30.00	115,960.83
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上	18,931,782.58	0.75	18,931,782.58	100.00	
合计	2,516,915,634.16	100.00	143,895,721.26	5.72	2,373,019,912.90

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄			期初数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	2,872,178,731.20	99.21	143,606,836.62	5.00	2,728,571,894.58
1 至 2 年	2,256,482.79	0.08	225,648.28	10.00	2,030,834.51
2 至 3 年	230,251.24	0.01	69,075.37	30.00	161,175.87
3 至 4 年	215,912.32	0.01	107,956.16	50.00	107,956.16
4 至 5 年	1,225,215.27	0.04	980,172.22	80.00	245,043.05
5 年以上	18,988,782.58	0.65	18,988,782.58	100.00	
合计	2,895,095,375.40	100.00	163,978,471.23	5.66	2,731,116,904.17

②本期计提坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 19,809,205.32 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,445,328.46

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,113,041,783.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 55,652,089.20 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	58,245,727.38	99.53	49,783,372.34	99.81
1 至 2 年	275,120.78	0.47	94,534.72	0.19
合计	58,520,848.16	100.00	49,877,907.06	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 25,907,949.43 元，占预付账款期末余额合计数的比例 44.27%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	6,644,518.18	7,869,798.62

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,825,497.64	60.51	180,979.46	2.65	6,644,518.18
其中：账龄组合	3,619,089.09	32.09	180,979.46	5.00	3,438,109.63
无风险组合	3,206,408.55	28.42			3,206,408.55

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类			期末数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,455,203.55	39.49	4,455,203.55	100.00	
合计	11,280,701.19	100.00	4,636,183.01	41.10	6,644,518.18

其他应收款按种类披露（续）

种类			期初数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,181,180.79	63.00	311,382.17	3.81	7,869,798.62
其中：账龄组合	3,687,938.95	28.40	311,382.17	8.44	3,376,556.78
无风险组合	4,493,241.84	34.60			4,493,241.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,804,847.55	37.00	4,804,847.55	100.00	
合计	12,986,028.34	100.00	5,116,229.72	39.40	7,869,798.62

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄			期末数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	3,618,589.09	99.99	180,929.46	5.00	3,437,659.63
1 至 2 年	500.00	0.01	50.00	10.00	450.00
2 至 3 年					
3 至 4 年					
合计	3,619,089.09	100.00	180,979.46	5.00	3,438,109.63

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄			期初数		净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	3,176,234.34	86.12	158,811.71	5.00	3,017,422.63
1 至 2 年	7,204.61	0.20	720.46	10.00	6,484.15
2 至 3 年	502,000.00	13.61	150,600.00	30.00	351,400.00
3 至 4 年	2,500.00	0.07	1,250.00	50.00	1,250.00
合计	3,687,938.95	100.00	311,382.17	8.44	3,376,556.78

②本期计提、转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 480,046.71 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
往来款	8,074,292.64	8,492,786.50
备用金	3,206,408.55	4,493,241.84
合计	11,280,701.19	12,986,028.34

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,756,464.22 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 24.44%。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,737,235.71	53,454.56	1,683,781.15	1,604,139.97	55,454.56	1,548,685.41
库存商品	849,291,526.26		849,291,526.26	935,132,484.61		935,132,484.61
周转材料	91,217.63		91,217.63	145,305.18		145,305.18
在产品	2,958,360.46	1,476,689.97	1,481,670.49	3,074,428.89	1,476,689.97	1,597,738.92
合计	854,078,340.06	1,530,144.53	852,548,195.53	939,956,358.65	1,532,144.53	938,424,214.12

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	55,454.56			2,000.00		53,454.56
在产品	1,476,689.97					1,476,689.97
合计	1,532,144.53			2,000.00		1,530,144.53

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产品停产，原料无法使用和销售，已无价值	原料无法使用和销售，已核销
在产品	将在产品折成产成品，按产成品市场价确定可变现净值	

6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
房租费	22,188,851.62	21,231,142.73
待抵扣税金	5,102,284.36	9,790,651.90
其他	1,679,164.27	2,867,040.04
合计	28,970,300.25	33,888,834.67

7、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	77,695,936.40
2.本期增加金额：固定资产转入	4,233,523.29
3.本期减少金额	
4.期末余额	81,929,459.69
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	27,775,221.10
2.本期增加金额：其他	4,326,186.20
(1) 计提	2,297,289.47
(2) 其他增加	2,028,896.73
3.本期减少金额	
4.期末余额	32,101,407.30
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	49,828,052.39
2.期初账面价值	49,920,715.30

说明：本公司将用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的房屋建筑物转入投资性房地产。

(2) 未办妥产权证书的情况

截至本报告书签署之日，本公司的子公司医药公司投资性房地产尚有 10 处房屋（建筑面积合计约 1.09 万平方米，账面价值 26,089,389.58 元）未取得房屋所有权证，因属于拆迁回建房屋，所以未取得房屋所有权证。上述房屋系 2015 年 3 月随置入资产转入本公司，目前产权正在办理中。

8、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	378,985,631.87	109,816,445.16	33,690,998.53	22,906,786.89	545,399,862.45
2.本期增加金额		1,536,720.47	1,910,194.77	2,373,424.07	5,820,339.31
购置		1,536,720.47	1,910,194.77	2,373,424.07	5,820,339.31
3.本期减少金额	4,233,523.29	3,857,081.15	2,332,385.02	969,165.59	11,392,155.05
（1）处置或报废		3,857,081.15	2,332,385.02	969,165.59	7,158,631.76
（2）其他转出	4,233,523.29				4,233,523.29
4.期末余额	374,752,108.58	107,496,084.48	33,268,808.28	24,311,045.37	539,828,046.71
二、累计折旧					
1.期初余额	129,938,651.34	70,627,198.98	22,676,484.85	15,806,265.92	239,048,601.09
2.本期增加金额	12,092,128.28	9,138,827.56	2,282,017.04	2,068,277.28	25,581,250.16
计提	12,092,128.28	9,138,827.56	2,282,017.04	2,068,277.28	25,581,250.16
3.本期减少金额	2,028,896.73	3,838,809.26	2,124,002.14	832,866.36	8,824,574.49
（1）处置或报废		3,838,809.26	2,124,002.14	832,866.36	6,795,677.76
（2）其他转出	2,028,896.73				2,028,896.73
4.期末余额	140,001,882.89	75,927,217.28	22,834,499.75	17,041,676.84	255,805,276.76
三、减值准备					
1.期初余额		721,096.34	7,639.80	41,601.62	770,337.76
2.期末余额		721,096.34	7,639.80	41,601.62	770,337.76
四、账面价值					
1.期末账面价值	234,750,225.69	30,847,770.86	10,426,668.73	7,227,766.91	283,252,432.19
2.期初账面价值	249,046,980.53	38,468,149.84	11,006,873.88	7,058,919.35	305,580,923.60

（2）本公司无抵押、担保的固定资产。

（3）无闲置的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

截至本报告书签署之日，本公司的子公司医药公司固定资产尚有 46 处房屋（建筑面积合计约 1.724 万平方米，账面价 102,806,897.63 元）未取得房屋所有权证，原因是医药公司在受让取得该房屋时因属于拆迁回建房屋，所以未取得房屋所有权证。上述房屋系 2015 年 3 月随置入资产转入本公司，目前产权正在办理中。

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
女子医院综合楼	119,937,083.24	57,057,083.24	62,880,000.00	119,937,083.24	53,462,983.24	66,474,100.00

（2）在建工程减值准备

项目	期初数	本期计提金额	期末数
女子医院综合楼	53,462,983.24	3,594,100.00	57,057,083.24

10、无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	31,522,434.60	560,000.00	10,145,567.44	42,228,002.04
2.本期增加金额			10,256.41	10,256.41
购置			10,256.41	10,256.41
3.本期减少金额				
4.期末余额	31,522,434.60	560,000.00	10,155,823.85	42,238,258.45
二、累计摊销				
1.期初余额	4,984,661.27	416,000.22	8,097,604.56	13,498,266.05
2.本期增加金额	626,290.08	56,000.04	914,900.80	1,597,190.92
摊销	626,290.08	56,000.04	914,900.80	1,597,190.92
3.本期减少金额				
4.期末余额	5,610,951.35	472,000.26	9,012,505.36	15,095,456.97
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	25,911,483.25	87,999.74	1,143,318.49	27,142,801.48
2.期初账面价值	26,537,773.33	143,999.78	2,047,962.88	28,729,735.99

11、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51

12、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	11,720,012.73	1,339,671.16	3,405,521.66		9,654,162.23
其他	2,049,998.75	102,625.00	678,623.09		1,474,000.66
合计	13,770,011.48	1,442,296.16	4,084,144.75		11,128,162.89

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	211,038,304.38	52,752,751.33	228,152,115.20	57,038,028.80
内部购销未实现利润	647,885.76	161,971.44	2,187,744.24	546,936.06
递延收益	7,163,731.63	1,790,932.91	7,336,036.03	1,834,009.01
合计	218,849,921.77	54,705,655.68	237,675,895.47	59,418,973.87

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	46,161,251.30	38,435,071.67

(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	期末数	期初数
2018 年度		987,995.57
2019 年度	2,287,497.83	2,287,497.83
2020 年度	23,626,440.02	23,763,728.51
2021 年度	6,904,178.37	6,904,178.37
2022 年度	4,346,617.76	4,491,671.39
2023 年度	8,996,517.32	

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年份	期末数	期初数
合计	46,161,251.30	38,435,071.67

14、短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	224,000,000.00	224,000,000.00

15、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	815,195,589.25	951,272,926.82
应付账款	1,276,155,009.53	1,495,911,687.84
合计	2,091,350,598.78	2,447,184,614.66

(1) 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	815,195,589.25	951,272,926.82

说明：本期末公司不存在已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	1,276,155,009.53	1,495,911,687.84

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	12,447,359.15	27,764,569.83
租金	8,389,440.19	2,718,013.30
合计	20,836,799.34	30,482,583.13

17、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,506,746.73	363,353,662.63	363,928,931.87	12,931,477.49
离职后福利-设定提存计划		43,516,877.45	43,516,877.45	
合计	13,506,746.73	406,870,540.08	407,445,809.32	12,931,477.49

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,545,760.60	267,554,065.93	267,589,767.44	12,510,059.09
职工福利费	561,023.55	26,861,411.56	27,422,435.11	
社会保险费		16,985,730.75	16,985,730.75	
其中：1. 医疗保险费		15,404,074.50	15,404,074.50	
2. 工伤保险费		752,296.28	752,296.28	
3. 生育保险费		829,359.97	829,359.97	
住房公积金		20,781,794.18	20,770,822.18	10,972.00
工会经费和职工教育经费	329,962.58	3,711,688.94	3,652,937.96	388,713.56
非货币性福利		2,068,559.60	2,068,559.60	
其他短期薪酬	70,000.00	25,390,411.67	25,438,678.83	21,732.84
合计	13,506,746.73	363,353,662.63	363,928,931.87	12,931,477.49

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		43,516,877.45	43,516,877.45	
其中：1.基本养老保险费		37,702,741.16	37,702,741.16	
2.失业保险费		1,006,380.38	1,006,380.38	
3.其他		4,807,755.91	4,807,755.91	
合计		43,516,877.45	43,516,877.45	

18、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	9,881,903.04	18,120,829.03
企业所得税	903,648.50	8,220,717.29
房产税	1,370,285.31	1,650,578.81
代扣代缴个人所得税	623,872.55	1,594,301.85
城市维护建设税	433,236.39	1,197,814.69
教育费附加	309,199.18	855,472.70
印花税	275,519.16	315,970.72
土地使用税	40,295.40	45,878.74
其他	1,897.31	6,893.81

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	期末数	期初数
合计	13,839,856.84	32,008,457.64

19、其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	212,116,295.43	263,116,929.51
质保金	111,717,753.12	67,629,331.22
押金		18,800.00
合计	323,834,048.55	330,765,060.73

20、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
拆迁补偿款	150,700,819.03		5,780,200.68	144,920,618.35
城市共同配送试点项目	720,967.80		19,354.80	701,613.00
合计	151,421,786.83		5,799,555.48	145,622,231.35

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1、政府补助。

21、股本（单位：股）

项目	期初数	本期增/减（+/-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	579,888,597						579,888,597

22、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	48,053,665.47	17,777,714.20		65,831,379.67

23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	984,085,974.53	1,039,934,549.87	
调整期初未分配利润合计数（调增+/调减-）			
调整后期初未分配利润	984,085,974.53	1,039,934,549.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	257,859,436.36	254,196,034.29	
减：提取法定盈余公积	17,777,714.20	20,100,311.13	10.00%
应付普通股股利	289,944,298.50	289,944,298.50	
期末未分配利润	934,223,398.19	984,085,974.53	

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,022,530,565.09	6,148,789,367.95	7,984,001,537.55	7,077,349,447.33
其他业务	32,690,319.44	2,297,289.39	24,879,414.95	2,220,535.45
合计	7,055,220,884.53	6,151,086,657.34	8,008,880,952.50	7,079,569,982.78

主营业务（按业务分类）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药商业	6,934,385,521.16	6,105,076,600.43	7,892,529,564.08	7,035,195,221.22
其中：批发-医疗客户	4,747,464,665.21	4,256,988,970.64	5,057,602,091.55	4,587,523,791.88
批发-商业客户	1,105,642,402.60	1,061,698,596.37	1,672,677,870.81	1,611,972,517.18
零售	1,081,278,453.35	786,389,033.42	1,162,249,601.72	835,698,912.16
其他	88,145,043.93	43,712,767.52	91,471,973.47	42,154,226.11
合计	7,022,530,565.09	6,148,789,367.95	7,984,001,537.55	7,077,349,447.33

25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,734,274.25	10,778,474.04
教育费附加	6,242,854.24	7,708,213.60
房产税	4,329,660.41	4,120,968.95
印花税	2,567,996.09	2,995,629.23
土地使用税	1,646,193.68	1,823,074.40
其他	90,771.11	147,951.81
合计	23,611,749.78	27,574,312.03

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	221,340,855.91	217,823,489.56
运输仓储费	10,892,261.42	10,024,982.92
业务招待费	3,556,782.86	3,855,831.17
差旅费	3,091,647.76	3,485,701.36

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
会议费	796,372.90	2,648,886.16
办公费	1,031,187.94	2,064,288.23
广告费	22,424.10	1,699,021.99
宣传费	1,082,515.86	1,378,444.01
样品费	3,700.35	306,789.00
其他	2,171,533.13	4,824,115.42
合计	243,989,282.23	248,111,549.82

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	170,998,331.86	177,749,067.88
租赁费	42,206,782.77	44,307,284.46
折旧	19,865,665.87	20,014,979.35
修理费	13,704,893.47	14,024,344.14
办公费	8,368,936.09	9,197,087.95
水电费	6,064,277.79	6,070,999.17
取暖费	6,066,342.52	8,473,440.18
差旅费及通勤费	2,747,355.37	3,036,920.10
中介机构费	2,546,288.59	2,584,327.93
无形资产及长期资产摊销	1,597,190.92	1,480,919.79
劳保费	1,158,795.78	1,386,890.46
保险费	930,244.54	1,016,605.12
制作费		872,678.91
业务招待费	394,994.44	420,158.12
其他	11,931,218.35	10,623,250.88
合计	288,581,318.36	301,258,954.44

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	24,448,920.88	19,675,927.50
减：利息收入	5,246,016.61	4,460,755.26
手续费及其他	2,724,401.12	2,472,146.37
合计	21,927,305.39	17,687,318.61

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-20,289,252.03	-549,667.14
存货跌价损失		263,522.55
在建工程减值损失	3,594,100.00	4,392,200.00
合计	-16,695,152.03	4,106,055.41

30、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
搬迁补偿款	5,780,200.68	5,780,200.68	与资产相关
城市共同配送试点项目	19,354.80	19,354.80	与资产相关
医药储备贴息		630,000.00	与收益相关
拆并小锅炉补贴	102,600.00		与收益相关
人力资源补贴	856,912.32	1,288,198.11	与收益相关
个税手续费返还	211,366.78	157,221.02	与收益相关
合计	6,970,434.58	7,874,974.61	

说明：政府补助具体信息，详见附注十三、1、政府补助

31、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	175,477.15	370,732.68

32、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	550,200.23	1,448,080.48	550,200.23

33、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼支出	2,262,876.00		2,262,876.00
对外捐赠	1,990,000.00	168,839.66	1,990,000.00
罚款	3,015.64	48,071.07	3,015.64
其他	446,744.53	177,472.61	446,744.53
合计	4,702,636.17	394,383.34	4,702,636.17

34、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	83,145,100.90	86,574,556.06
递延所得税费用	4,713,318.19	-898,563.62
合计	87,858,419.09	85,675,992.44

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	345,713,199.25	339,872,183.84
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	86,428,299.81	84,968,045.96
某些子公司适用不同税率的影响	-21,887.13	
对以前期间当期所得税的调整	-137,414.01	23,649.99
无须纳税的收入	-1,257,646.96	-1,271,072.19
不可抵扣的成本、费用和损失	630,953.28	1,893,022.54
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,504,815.96	-807,041.56
其他	-288,701.86	869,387.70
所得税费用	87,858,419.09	85,675,992.44

35、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	81,414,748.50	117,696,600.96
利息收入	5,246,016.61	4,460,755.26
专项补助	1,202,412.32	1,918,198.11
其他	4,267,252.33	4,796,445.73
合计	92,130,429.76	128,872,000.06

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	70,734,493.16	43,078,648.18
付现费用	135,579,714.03	100,402,209.52

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
其他	1,992,068.50	2,706,438.57
合计	208,306,275.69	146,187,296.27

36、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	257,854,780.16	254,196,191.40
加：资产减值准备	-16,695,152.03	4,106,055.41
固定资产、投资性房地产折旧	27,878,539.63	28,132,968.22
无形资产摊销	1,597,190.92	1,490,919.61
长期待摊费用摊销	4,084,144.75	4,432,404.93
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）	-175,477.15	-370,732.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	107,890.13	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,901,502.73	7,185,716.68
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）	4,713,318.19	-898,563.62
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）	85,876,018.59	-176,198,612.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	365,706,519.73	68,589,344.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-374,397,453.30	-51,591,098.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	366,451,822.35	139,074,593.78
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	505,697,198.99	443,282,526.35
减：现金的期初余额	443,282,526.35	494,335,756.87
加：现金等价物的期末余额		

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	62,414,672.64	-51,053,230.52

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 1,529,772,609.64 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
1、现金	505,697,198.99	443,282,526.35
其中：库存现金	636,491.46	625,942.62
可随时用于支付的银行存款	505,060,707.53	442,656,583.73
2、现金等价物		
3、期末现金及现金等价物余额	505,697,198.99	443,282,526.35

六、合并范围的变动

报告期内，本公司合并范围新增一家子公司，系新设成立的 Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited，持股比例为 100.00%。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
哈药集团医药有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药商业	100.00		同一控制下合并
哈药集团三精医院投资管理有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医院投资管理	100.00		设立
哈药集团人民医药连锁有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药零售	99.00		设立
Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited	香港	香港	医药商业	100.00		设立
三精女子专科医院	哈尔滨市	哈尔滨市	医学治疗		100.00	非同一控制下合并
哈尔滨世一堂中医馆有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	中医治疗		100.00	设立
哈尔滨人民同泰医药连锁店	哈尔滨市	哈尔滨市	医药零售		100.00	设立
哈药集团哈尔滨古玩艺术品广场有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	服务业		100.00	设立
哈药集团哈尔滨航空服务有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	代理业		100.00	设立
哈药集团哈尔滨医药商业有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	物流服务		100.00	设立
哈药集团哈尔滨药新健医药有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医药商业		100.00	设立
哈药集团密山蜂业有限公司	密山市	密山市	加工业		100.00	设立

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信

用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.07%（2017 年 12 月 31 日：48.10%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 24.44%（2017 年 12 月 31 日：24.76%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度（2017 年 12 月 31 日也无尚未使用的银行借款额度）。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期末数	期初数
	一年至三年以内	一年至三年以内
金融资产：		
货币资金	505,697,198.99	443,282,526.35
应收票据	97,617,965.33	112,702,696.08
应收账款	2,373,417,757.05	2,731,457,206.69
其他应收款	6,644,518.18	7,869,798.62
金融资产合计	2,983,377,439.55	3,295,312,227.74
金融负债：		
短期借款	224,000,000.00	224,000,000.00
应付票据	815,195,589.25	951,272,926.82
应付账款	1,276,155,009.53	1,495,911,687.84

项目	期末数	期初数
	一年至三年以内	一年至三年以内
其他应付款	323,834,048.55	330,765,060.73
金融负债合计	2,639,184,647.33	3,001,949,675.39

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项目	期末数	期初数
金融资产：		
货币资金	505,697,198.99	443,282,526.35
金融负债：		
短期借款	224,000,000.00	224,000,000.00
合计	729,697,198.99	667,282,526.35

截至 2018 年 12 月 31 日，公司外部借款共 2.24 亿元，其中 1.1 亿元为哈药集团医药有限公司从哈药集团股份有限公司取得的委托贷款，根据合同约定借款利率采用固定利率。1 亿元为哈药集团医药有限公司于 2018 年 7 月 12 日从中国工商银行股份有限公司哈尔滨图支行取得的借款，实际执行时按 4.35% 年利率按月付息。0.14 亿元为哈药集团医药有限公司于 2018 年 2 月 2 日从中国银行股份有限公司哈尔滨松北支行取得的借款，实际执行时按 4.35% 年利率按月付息。工商银行及中国银行借款如果按照合同规定以浮动利率计算的借款利率上升 4 个基点及 5 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少约 4.76 万元（2018 年借款合同约定借款利率采用浮动利率，但实际按固定利率执行）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 64.19%（2017 年 12 月 31 日：66.70%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

无。

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司持 股比例 (%)	母公司对本公司 表决权比例 (%)
哈药集团股 份有限公司	哈尔滨市利民 开发区利民西 四大街 68 号	医药商业、 药品制造	254,495.33	74.82	74.82

本公司的实际控制人是哈药集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
-------	--------

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
哈药集团营销有限公司	同一母公司
哈药集团生物疫苗有限公司	同一实际控制人
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）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额（万元）	上期金额（万元）
哈药集团营销有限公司	采购	2,226.79	2,847.84
哈药集团股份有限公司	采购	987.48	678.20

②销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额（万元）	上期金额（万元）
哈药集团营销有限公司	销售		330.63
哈药集团股份有限公司	销售	409.82	805.96
哈药集团生物疫苗有限公司	销售	197.12	110.65
哈药集团营销有限公司	劳务	1,247.04	2,063.60

（2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
拆入：				
哈药集团股份有限公司	11,000.00	2018.6.5	2019.6.4	公司以委托银行贷款方式向母公司拆入的资金

（3）关联方利息情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
哈药集团股份有限公司	公司以委托银行贷款方式向母公司拆入的资金利息	4,798,291.67	4,838,166.67

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上年关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	425.31	397.67

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈药集团营销有限公司			7,830.00	391.50
应收账款	哈药集团股份有限公司	1,237,681.18	61,884.06	1,828,281.27	88,827.08
应收账款	哈药集团生物疫苗有限公司	620,884.30	31,044.22	927,747.95	46,387.40
应收账款小计		1,858,565.48	92,928.28	2,763,859.22	135,605.98
预付账款	哈药集团营销有限公司	2,129,972.11		301,426.55	
预付账款	哈药集团股份有限公司	800.00			
预付账款小计		2,130,772.11		301,426.55	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	哈药集团股份有限公司	2,318,795.24	1,421,202.19
应付账款	哈药集团营销有限公司		581,240.53
应付账款小计		2,318,795.24	2,002,442.72
其他应付款	哈药集团营销有限公司		266.74
其他应付款	哈药集团股份有限公司	178,606,682.97	179,186,504.62
其他应付款小计		178,606,682.97	179,186,771.36

十一、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 2 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初数	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末数	本期结转计入损益与资产相关/的列报项目与收益相关目
------	----	-----	----------	-------------	------	-----	---------------------------

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

拆迁补偿款	财政拨款	150,700,819.03	5,780,200.68	144,920,618.35	其他收益	与资产相关
城市共同配送试点项目	财政拨款	720,967.80	19,354.80	701,613.00	其他收益	与资产相关
合计		151,421,786.83	5,799,555.48	145,622,231.35		

说明：拆迁补偿款是原资产重组置入的，根据哈尔滨市政府的规划要求进行搬迁并收到的拆迁补偿款；城市共同配送试点项目是收到的哈尔滨市政府城市共同配送试点项目补助款。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
拆并小锅炉补贴	财政拨款		102,600.00	其他收益	与收益相关
人力资源补贴	财政拨款	1,288,198.11	856,912.32	其他收益	与收益相关
个税手续费返还		157,221.02	211,366.78	其他收益	与收益相关
合计		1,445,419.13	1,170,879.10		

说明：拆并小锅炉补贴是根据哈尔滨人民政府办公厅下发的《关于印发哈尔滨市 2017 年拆并淘汰燃煤小锅炉推进清洁能源使用财政资金补助管理办法的通知》，收到财政拨付的拆并小锅炉补贴资金。

(3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
医药储备贴息	财政拨款		630,000.00	财务费用	与收益相关

说明：医药储备贴息是黑龙江省工业和信息化委员会给予承担省级医药储备任务单位的贷款贴息资金。

2、公司于 2018 年 11 月 12 日接到公司间接控股股东哈药集团有限公司的通知，为落实公司实际控制人哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意重启哈药集团混改有关事宜的通知》的要求，哈药集团已召开董事会，审议通过了重启混合所有制改革的相关事宜。截至目前，哈药集团的混改具体方案还在审慎论证过程中。本次混改仅为公司间接控股股东哈药集团层面的股权变动，对本公司的日常生产经营没有直接影响。

3、2014 年 10 月，黑龙江省七建建筑工程有限责任公司（以下简称“省七建”）以建设工程施工合同纠纷为由向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，主要诉求为女子医院综合楼项目工程复工并支付工程进度款 3,000 万元。哈尔滨市中级人民法院于 2016 年 12 月送达一审判决，判决本公司按合同要求给付省七建 3,000 万元人民币工程进度款。公司做预计负债处理并于 2016 年 12 月 30 日提起上诉。由黑龙江省高级人民法院在 2017 年 9 月 29 日作出终审判决，维持原判。本公司 2017 年已将确认的 3,000 万元预计负债转入其他应付款核算。黑龙江省哈尔滨市中级人民法院于 2018 年 11 月 4 日冻结了兴业银行哈尔滨哈药路支行开立的一般账户，实际冻结金额 2,904.24 万元，并于 2018 年 12 月 19 日

下达《执行裁定书》，将公司两个银行账户共计人民币 3,255.44 万元扣划。本公司将其中 3000 万元冲减已确认的其他应付款，诉讼费 29.15 万元记入管理费用，其他诉讼支出 226.29 万元记入营业外支出。

截至 2018 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收股利	180,000,000.00	200,000,000.00
其他应收款	47,915,731.04	52,803,063.87
合计	227,915,731.04	252,803,063.87

（1）应收股利

被投资单位	期末数	期初数
哈药集团医药有限公司	180,000,000.00	200,000,000.00

（2）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,915,981.04	100.00	250.00		47,915,731.04
其中：账龄组合	5,000.00	0.01	250.00	5.00	4,750.00
无风险组合	47,910,981.04	99.99			47,910,981.04
合计	47,915,981.04	100.00	250.00		47,915,731.04

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				净额
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,804,313.87	100.00	1,250.00		52,803,063.87
其中：账龄组合	25,000.00	0.05	1,250.00	5.00	23,750.00
无风险组合	52,779,313.87	99.95			52,779,313.87
合计	52,804,313.87	100.00	1,250.00		52,803,063.87

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末数				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	期初数				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00	23,750.00

②本期转回坏账准备金额 1,000.00 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
往来款	47,915,981.04	52,804,313.87

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 47,915,981.04 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 100.00%。

2、长期股权投资

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
对子公司投资	888,668,567.00		888,668,567.00	888,668,567.00		888,668,567.00

对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈药集团三精医院投资管理有限公司	20,108,110.89			20,108,110.89		
哈药集团医药有限公司	863,560,456.11			863,560,456.11		
哈药集团人民医药连锁有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	888,668,567.00			888,668,567.00		

说明：公司于 2018 年 2 月 13 日设立子公司 Harbin Pharmaceutical Hong Kong III Limited，注册资本 1 港币，为公司全资子公司。截至 2018 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资。

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

哈药集团人民同泰医药股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
其他业务	11,317,595.86	1,180,617.93	1,753,968.26	54,851.46

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	180,000,000.00	200,000,000.00
集团内委托贷款利息收入		11,203,301.91
合计	180,000,000.00	211,203,301.91

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	175,477.15
计入当期损益的政府补助	5,902,155.48
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	191,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,152,435.94
非经常性损益总额	2,116,596.69
减：非经常性损益的所得税影响数	573,037.71
非经常性损益净额	1,543,558.98
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,543,558.98

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.93	0.44	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.82	0.44	

哈药集团人民同泰医药股份有限公司

2019 年 2 月 28 日

编号: 1 05397489

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

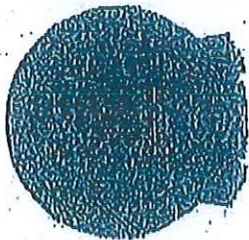


2018 年 12 月 21 日

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

企业信用信息公示系统网址: qysy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



此件仅用于业务
报告专用。

证书序号: NO. 019877

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



二〇一一年三月五日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



证书序号: 000487

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
致同会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间:

证书有效期至: 二〇一〇年四月四日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 4月25日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



3月6日

姓名	张月
Full name	张月
性别	男
Sex	男
出生日期	1976年06月10日
Date of birth	1976年06月10日
工作单位	天津会计师事务所有限公司天津分公司
Working unit	天津会计师事务所有限公司天津分公司
身份证号码	210219760610121
Identity card No.	210219760610121



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

张月

2011年12月20日



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

张月

2009年12月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计师
No. of CPAs: 210219760610121

2012年4月25日



姓名	王
性别	女
出生日期	19881105
身份证号	210711198811055640
工作单位	辽宁会计师事务所(普通合伙)



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2019.2.28



证书编号: 110004130056
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 20 日
Date of Issuance

批准文件: 辽注协协字[2008]37号

2017年6月16日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年 月 日