

西藏诺迪康药业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】48450002号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	11
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 股东权益变动表	14
9、 财务报表附注	18



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road,
Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】48450002号

西藏诺迪康药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏诺迪康药业股份有限公司（以下简称“西藏药业公司”）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，公允反映了西藏药业公司2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度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，我们独立于西藏药业公司，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

（一）无形资产减值

1、事项描述

于2018年12月31日，如合并财务报表附注六、12所述，西藏药业公司合并财务报表中无形资产账面价值为人民币1,115,984,230.90元，占合并财务报表总资产44.07%，占合并财务报表长期资产77.26%，是合并财务报表资产中最大的组成部分。

管理层对这些无形资产是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的无形资产，管理层通过计算无形资产或无形资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。预测可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是产量、售价、生产成本、经营费用以及折现率等。由于未来现金流预测和折现率的固有不确定性，作为可收回金额的基础，无形资产减值测试涉及关键判断和估计。在这一过程中，西藏药业公司管理层聘请了外部估值专家协助其工作。

2、审计应对

我们评估了管理层进行无形资产减值测试时确定无形资产和无形资产组可收回金额的重要参数，包括对产量、售价、生产成本和营业费用等参数与历史数据进行比较，检查支持文档，获取资产负债表日期后的证据。我们也利用了内部估值专家的工作，评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性。此外，我们也关注了财务报告中对无形资产减值披露的充分性。

(二) 关联交易

1、事项描述

2018年度，如合并财务报表附注十所述，西藏药业公司存在与关联方之间的涉及不同交易类别且金额重大的关联方交易，关联交易的真实性、交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响。因此我们将关联方交易及其披露作为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们就西藏药业公司关联交易项目所执行的程序主要包括：通过评估西藏药业公司与关联方之间的股权结构来判断该交易是否属于关联交易，检查了在西藏药业公司章程中对关联交易决策权限与程序所做出的规定，了解关联股东是否回避表决，来判断该关联交易的合法合规性，以及是否经过恰当的授权批准；获取了该关联交易相关的董事会决议、股东会决议、交易合同，复核了交易的定价原则及依据，并与以往年度交易定价分析比较，判断该关联交易定价的公允性及一贯性；检查了出库单、销售发票、销售回款凭证等，函证关联方交易的发生额及余额，并执行分析程序、重新计算等审计程序复核西藏药业公司就关联交易相关会计处理的准确性；获取了财务报表，对财务报表中对关联交易的列报和披露进行了检查。

四、其他信息

西藏药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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。

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，我们的责任是阅读其他信息，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。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

西藏药业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估西藏药业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西藏药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏药业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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



瑞华会

通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):

杨运辉

中国注册会计师:

彭敏

2019年3月13日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	529,333,993.39	315,406,264.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	478,660,536.31	381,880,198.91
其中：应收票据		99,944,237.75	46,656,139.45
应收账款		378,716,298.56	335,224,059.46
预付款项	六、3	1,577,594.23	958,451.27
其他应收款	六、4	14,429,944.19	23,096,624.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	62,272,389.10	86,653,754.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,357,387.89	4,128,672.02
流动资产合计		1,087,631,845.11	812,123,965.64
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	19,840,000.00	64,800,447.92
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	63,654,688.22	45,582,798.00
投资性房地产	六、9	35,866,295.46	37,483,366.74
固定资产	六、10	140,006,142.01	145,226,577.28
在建工程	六、11	11,134,530.62	4,552,521.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	1,115,984,230.90	1,184,517,611.41
开发支出	六、13	15,365,352.76	13,361,883.42
商誉	六、14	8,876,674.01	8,876,674.01
长期待摊费用	六、15	38,277.80	
递延所得税资产	六、16	25,267,348.48	12,930,142.58
其他非流动资产	六、17	8,386,580.00	588,660.00
非流动资产合计		1,444,420,120.26	1,517,920,683.09
资产总计		2,532,051,965.37	2,330,044,648.73

(承上页)

合并资产负债表 (续)

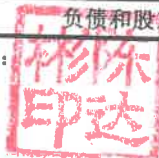
2018年12月31日

编制单位: 西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、18	9,056,734.01	10,821,972.17
预收款项	六、19	3,616,360.82	2,373,000.94
应付职工薪酬	六、20	17,113,257.67	11,060,079.92
应交税费	六、21	29,317,887.09	34,244,246.01
其他应付款	六、22	202,163,162.16	205,765,006.89
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		261,267,401.75	264,264,305.93
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、23	500,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	13,046,345.89	19,460,302.64
递延所得税负债	六、16	80,987.78	917,263.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,627,333.67	20,377,565.67
负债合计		274,894,735.42	284,641,871.60
股东权益:			
股本	六、25	179,619,205.00	179,619,205.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、26	1,408,969,422.04	1,408,969,422.04
减: 库存股			
其他综合收益	六、27	53,929,128.88	-8,891,333.75
专项储备			
盈余公积	六、28	83,406,425.69	68,637,287.14
一般风险准备			
未分配利润	六、29	526,551,555.98	394,867,877.45
归属于母公司股东权益合计		2,252,475,737.59	2,043,202,457.88
少数股东权益		4,681,492.36	2,200,319.25
股东权益合计		2,257,157,229.95	2,045,402,777.13
负债和股东权益总计		2,532,051,965.37	2,330,044,648.73

法定代表人:

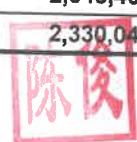


主管会计工作负责人:

7



会计机构负责人:



(承上页)

合并利润表

2018年度

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		1,027,879,210.33	915,625,717.76
其中：营业收入	六、30	1,027,879,210.33	915,625,717.76
二、营业总成本		841,841,157.83	733,944,334.90
其中：营业成本	六、30	206,373,404.25	239,580,227.99
税金及附加	六、31	12,651,809.68	15,726,921.11
销售费用	六、32	484,290,481.52	376,867,387.76
管理费用	六、33	54,904,845.21	46,595,836.25
研发费用	六、34	8,207,689.26	4,158,381.75
财务费用	六、35	-11,212,407.92	45,248,247.41
其中：利息费用		274,286.48	18,374,071.19
利息收入		12,305,095.12	25,467,638.52
资产减值损失	六、36	86,625,335.83	5,767,332.63
加：其他收益	六、37	59,680,998.13	28,747,714.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-1,531,165.36	3,120,552.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,331,165.36	-3,873,443.71
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-133,480.33	-70,917.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		244,054,404.94	213,478,731.64
加：营业外收入	六、40	1,767,866.03	56,623,593.90
减：营业外支出	六、41	1,385,162.08	8,499,153.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		244,437,108.89	261,603,172.33
减：所得税费用	六、42	26,349,724.77	27,312,294.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,087,384.12	234,290,877.60
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,087,384.12	234,290,877.60
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,481,173.11	4,645,129.85
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		215,606,211.01	229,645,747.75
六、其他综合收益的税后净额		62,820,462.63	-13,771,812.38
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、43	62,820,462.63	-13,771,812.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		62,820,462.63	-13,771,812.38
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-501,158.70	720,496.12
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-4,659,607.62	258,015.48
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		67,981,228.95	-14,750,323.98
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		280,907,846.75	220,519,065.22
归属于母公司股东的综合收益总额		278,426,673.64	215,873,935.37
归属于少数股东的综合收益总额		2,481,173.11	4,645,129.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.20	1.36
（二）稀释每股收益（元/股）		1.20	1.36

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,028,173,853.22	737,664,507.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	69,004,955.97	37,545,283.75
经营活动现金流入小计		1,097,178,809.19	775,209,791.46
购买商品、接受劳务支付的现金		119,535,697.71	172,624,481.55
支付给职工以及为职工支付的现金		54,299,779.41	53,270,945.24
支付的各项税费		158,694,704.92	150,857,683.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	475,431,252.03	306,999,566.45
经营活动现金流出小计		807,961,434.07	683,752,676.53
经营活动产生的现金流量净额	六、45	289,217,375.12	91,457,114.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		690,000,000.00	2,640,100,000.00
取得投资收益收到的现金		8,909,045.72	30,048,576.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		223,409.52	1,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		699,132,455.24	2,670,149,746.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,365,991.71	607,975,525.85
投资支付的现金		690,000,000.00	2,570,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		713,365,991.71	3,178,075,525.85
投资活动产生的现金流量净额		-14,233,536.47	-507,925,779.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,229,421,878.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			622,443,814.71
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			1,851,865,693.11
偿还债务支付的现金			719,256,200.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,153,393.93	79,445,516.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44		704,858,985.34
筹资活动现金流出小计		69,153,393.93	1,503,560,702.16
筹资活动产生的现金流量净额		-69,153,393.93	348,304,990.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,097,284.45	-4,824,828.16
五、现金及现金等价物净增加额		213,927,729.17	-72,988,501.29
加：期初现金及现金等价物余额		145,406,264.22	218,394,765.51
六、期末现金及现金等价物余额		359,333,993.39	145,406,264.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项目	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	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	179,619,205.00			1,408,969,422.04		-8,891,333.75		68,637,287.14		394,867,877.45		2,200,319.25	2,045,402,777.13
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、本年年初余额	179,619,205.00			1,408,969,422.04		-8,891,333.75		68,637,287.14		394,867,877.45		2,200,319.25	2,045,402,777.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						62,820,462.63		14,769,136.55		131,683,678.53		2,481,173.11	211,754,452.82
（一）综合收益总额						62,820,462.63				215,606,211.01		2,481,173.11	280,907,846.75
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								14,769,136.55		-83,922,532.48			-69,153,393.93
2、提取一般风险准备								14,769,136.55		-14,769,136.55			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、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	179,619,205.00			1,408,969,422.04		53,929,128.88		83,406,425.69		526,551,555.98		4,661,492.36	2,257,157,229.95

法定代表人：

彬陈印达

主管会计工作负责人：

梁郭东

10

会计机构负责人：

陈俊



合并股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位：人民币元

项	上年数												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		永续债	其他										
一、上年年末余额	145,589,000.00				216,672,088.28			4,880,478.63		52,194,957.13	241,298,035.77	-2,444,810.60	658,189,749.21
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	145,589,000.00				216,672,088.28			4,880,478.63		52,194,957.13	241,298,035.77	-2,444,810.60	658,189,749.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	34,030,205.00				1,192,297,333.76			-13,771,812.38		16,442,330.01	153,569,841.68	4,645,129.85	1,387,213,027.92
(一) 综合收益总额								-13,771,812.38			229,645,747.75	4,645,129.85	220,519,065.22
(二) 股东投入和减少资本	34,030,205.00				1,192,297,333.76								1,226,327,538.76
1、股东投入的普通股	34,030,205.00				1,192,297,333.76								1,226,327,538.76
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积										16,442,330.01	-76,075,906.07		-59,633,576.06
2、提取一般风险准备										16,442,330.01	-16,442,330.01		
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、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	179,619,205.00				1,408,969,422.04			-8,891,333.75		68,637,287.14	394,867,877.45	2,200,319.25	2,045,402,777.13

法定代表人：

彬陈
印达

主管会计工作负责人：

逄郭
东郭

会计机构负责人：

陈俊

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		282,181,254.58	195,002,734.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、1	75,392,582.96	72,474,261.51
其中：应收票据		50,779,627.14	102,500.00
应收账款		24,612,955.82	72,371,761.51
预付款项		655,885.27	743,292.67
其他应收款	十四、2	25,661,796.18	61,077,330.59
其中：应收利息		856,587.07	678,160.80
应收股利			
存货		35,443,238.89	40,830,479.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		419,334,757.88	370,128,098.82
非流动资产：			
可供出售金融资产		19,840,000.00	64,800,447.92
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,614,270,681.16	1,557,838,159.58
投资性房地产		35,866,295.46	37,483,366.74
固定资产		27,780,207.64	28,025,363.90
在建工程		10,609,005.04	3,789,521.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		15,575,159.00	15,925,430.80
开发支出			
商誉		8,876,674.01	8,876,674.01
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,829,110.00	1,629,109.74
其他非流动资产			145,000.00
非流动资产合计		1,736,647,132.31	1,718,513,074.42
资产总计		2,155,981,890.19	2,088,641,173.24

(承上页)

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		4,151,004.35	3,578,891.68
预收款项		941,678.40	112,930.20
应付职工薪酬		9,002,663.25	4,413,670.86
应交税费		10,131,175.55	18,987,302.35
其他应付款		35,664,321.77	32,188,937.12
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		59,890,843.32	59,281,732.21
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,846,345.65	17,238,635.80
递延所得税负债			460,840.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,846,345.65	17,699,476.11
负债合计		70,737,188.97	76,981,208.32
股东权益:			
股本		179,619,205.00	179,619,205.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,407,820,496.66	1,407,820,496.66
减: 库存股			
其他综合收益			4,659,607.62
专项储备			
盈余公积		81,556,068.20	66,786,929.65
一般风险准备			
未分配利润		416,248,931.36	352,773,725.99
股东权益合计		2,085,244,701.22	2,011,659,964.92
负债和股东权益总计		2,155,981,890.19	2,088,641,173.24

法定代表人:

陈彬印达

主管会计工作负责人:

郭东

会计机构负责人:

陈俊

利润表

2018年度

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	200,557,116.43	160,261,386.71
减：营业成本	十四、4	34,307,723.28	31,986,528.16
税金及附加		3,612,787.76	4,759,908.57
销售费用		1,401,980.17	5,379,850.09
管理费用		34,400,599.18	27,313,668.54
研发费用		4,354,628.62	3,074,420.02
财务费用		-11,049,635.10	-23,170,037.36
其中：利息费用		274,286.48	866,824.10
利息收入		11,326,396.18	24,058,004.03
资产减值损失		28,282,724.70	3,824,177.59
加：其他收益		59,393,426.33	27,315,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-1,731,210.42	4,193,123.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,531,210.42	-2,800,872.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-79,604.00	-60,743.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,828,919.73	138,540,450.27
加：营业外收入		879,122.76	51,004,636.25
减：营业外支出		1,232,845.87	8,396,350.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,475,196.62	181,148,735.62
减：所得税费用		15,077,458.77	16,855,501.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		147,397,737.85	164,293,234.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		147,397,737.85	164,293,234.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-4,659,607.62	258,015.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,659,607.62	258,015.48
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-4,659,607.62	258,015.48
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		142,738,130.23	164,551,250.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,822,983.10	112,419,842.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		90,378,893.68	128,440,079.60
经营活动现金流入小计		312,201,876.78	240,859,922.43
购买商品、接受劳务支付的现金		15,787,870.50	23,976,921.92
支付给职工以及为职工支付的现金		21,764,048.11	21,274,913.67
支付的各项税费		57,898,997.50	43,348,743.07
支付其他与经营活动有关的现金		19,337,299.13	24,640,892.59
经营活动现金流出小计		114,788,215.24	113,241,471.25
经营活动产生的现金流量净额		197,413,661.54	127,618,451.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		670,000,000.00	2,490,100,000.00
取得投资收益收到的现金		8,909,045.72	28,540,559.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,854.50	500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		678,944,900.22	2,518,641,059.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,060,051.66	7,195,594.58
投资支付的现金		728,963,732.00	3,800,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		740,023,783.66	3,807,695,594.58
投资活动产生的现金流量净额		-61,078,883.44	-1,289,054,535.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,229,421,878.40
取得借款收到的现金			
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			1,229,421,878.40
偿还债务支付的现金			44,768,908.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,153,393.93	61,938,269.60
支付其他与筹资活动有关的现金			4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		69,153,393.93	110,707,178.00
筹资活动产生的现金流量净额		-69,153,393.93	1,118,714,700.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,863.87	-4,094.17
五、现金及现金等价物净增加额		67,178,520.30	-42,725,478.16
加：期初现金及现金等价物余额		45,002,734.28	87,728,212.44
六、期末现金及现金等价物余额		112,181,254.58	45,002,734.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

15

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项目	本年数				未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	其他权益工具		股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额				1,407,820,496.66	352,773,725.99		66,786,929.65		4,659,607.62	1,407,820,496.66				179,619,205.00	2,011,659,964.92
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额				1,407,820,496.66	352,773,725.99		66,786,929.65		4,659,607.62	1,407,820,496.66				179,619,205.00	2,011,659,964.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、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				1,407,820,496.66	416,248,931.36		81,556,068.20			1,407,820,496.66				179,619,205.00	2,085,244,701.22

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

16



股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	上年数	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	145,589,000.00				215,523,162.90			4,401,592.14			50,344,599.64		264,556,397.44	680,414,752.12
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	145,589,000.00				215,523,162.90			4,401,592.14			50,344,599.64		264,556,397.44	680,414,752.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	34,030,205.00				1,192,297,333.76			258,015.48			16,442,330.01		88,217,328.55	1,331,245,212.80
(一) 综合收益总额								258,015.48					164,293,234.62	164,551,250.10
(二) 股东投入和减少资本	34,030,205.00				1,192,297,333.76									1,226,327,538.76
1、股东投入的普通股	34,030,205.00				1,192,297,333.76									1,226,327,538.76
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积											16,442,330.01		-76,075,906.07	-59,633,576.06
2、提取一般风险准备											16,442,330.01		-16,442,330.01	
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、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	179,619,205.00				1,407,820,496.66			4,659,607.62			66,786,929.65		352,773,725.99	2,011,659,964.92

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

西藏诺迪康药业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

西藏诺迪康药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经西藏自治区人民政府批准发起设立的股份有限公司, 公司于 1999 年 7 月 6 日在上海证券交易所挂牌上市, 上市后公司总股本为 12,260 万股。经过 2007 年 9 月和 2010 年 9 月两次转增, 公司总股本为 14,558.90 万股; 2017 年 5 月 3 日, 完成了非公开发行事项后, 公司总股本为 17,961.92 万股, 其中: 无限售条件的流通股为 14,558.90 万股, 占公司总股本的 81.05%, 有限售条件的流通股为 3,403.02 万股, 占公司总股本的 18.95%。

(1) 公司成立情况

西藏诺迪康药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经西藏自治区人民政府批准发起设立的股份有限公司, 公司于 1999 年 7 月 6 日在上海证券交易所挂牌上市, 上市后公司总股本为 12,260 万股。

(2) 公司股本变更情况

2007 年 9 月 11 日, 根据公司经审计的 2007 年 5 月 31 日之财务数据, 以公司现有的 4,500 万股流通股为基数, 向股权登记日登记在册的全体流通股股东以资本公积金定向转增股本, 转增比例为每 10 股转增 3.58 股, 每 10 股流通股在方案实施后将变为 13.58 股, 相当于每 10 股流通股获得 2.0 股对价。股权分置改革方案实施完成后, 公司总股本由 12,260 万股增加到 13,871 万股。

2010 年 9 月 8 日, 股权分置改革方案之后续安排方案, 根据公司经审计的 2009 年 12 月 31 日之财务数据, 以本方案实施股权登记日无限售条件流通股总数 6,879 万股为基数, 向全体无限售条件流通股股东以资本公积金定向追加转增股份, 追加转增比例为每 10 股无限售条件流通股获转增 1 股股份。转增后, 公司股本增加至 14,558.9 万股。

2017 年 5 月 3 日, 公司按照中国证监会出具的《关于核准西藏诺迪康药业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可【2017】60 号), 完成了非公开发行事项, 本公司实际发行新股 3403.02 万股, 发行后公司总股本为 17,961.92 万股。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司总股本为 17,961.92 万股, 其中: 无限售条件的流通股为 14,558.9 万股, 占公司总股本的 81.05%; 有限售条件的流通股为 3,403.02 万股, 占公司总股本的 18.95%。

(3) 公司注册地、总部地址、业务性质及主要经营活动

本公司注册资本为 17,961.92 万元，注册地为西藏拉萨市北京中路 93 号，公司总部地址拉萨市北京西路 19 号。注册号/统一社会信用代码：91540000710906683D。法定代表人：陈达彬。公司业务性质为医药制造及药品销售。

本公司及各子公司主要从事：生产、销售新活素、诺迪康胶囊、雪山金罗汉止痛涂膜剂、十味蒂达胶囊、小儿双清颗粒等系列产品；依姆多产品销售，经营地为全球范围内（除美国外）。

西藏康哲企业管理有限公司（曾用名“深圳市康哲医药科技开发有限公司”，以下简称“康哲管理”）及其一致行动人共持有本公司 67,479,699 股股份，占本公司总股本的 37.57%，康哲管理及其一致行动人为本公司第一大股东。公司第二大股东为西藏华西药业集团有限公司（以下简称“华西药业”），持有本公司 31,480,000 股，占本公司总股本的 17.53%。

(4) 财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 13 日决议批准报出。

本期纳入公司合并财务报表编制范围的公司共有 10 家；具体详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药制造及药品批发经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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（在按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量）。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（参见本附注四、5（2）），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本附注四、11“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）。

5、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及吸收合并下的被合并方，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。合并资产负债表以母公司和其子公司的财务报表为基础，在抵销母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表进行编制；合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础；合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有这权益中所享有的份额、子公司对子公司的长期股权投资与子公司在子公司所有者权益中所享有的份额及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。

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。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净额之间的差额，调整资本公积，资本公积调整不足的，调整留存收益。

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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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”（详见本附注四、11、（2）④）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”（详见前段）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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。持有期间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。该金融资产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。

②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。

持有至到期投资持有期间按实际利率及摊余成本进行后续计量并计算确认利息收入并计入当期损益，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项按双方合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，取得价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，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。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，按照成本进行后续计量。处置时将取得价款与该可供出售金融资产账面价值之间的差额确认为投资收益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动额转入投资收益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产（不含应收款项）减值测试及会计处理方法

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，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独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。

①持有至到期投资、贷款减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(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、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：**a.**债务人破产或者死亡，发生严重的财务困难，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；**b.**债务人逾期未履行偿债义务，且有确切证据或明显特征表明无法收回的或收回的可能性不大时的应收款项。应收账款是以摊余成本计量的金融资产，期末按实际利率折现率预计未来现金流量现值，即按账面价值与预计未来现金流量现值的差额计提坏账准备

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额为人民币 500 万元（含 500 万）以上的非合并范围的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：取得债务人偿债能力信息进行分析可能发生的坏账损失；对无法取得债务人偿债能力信息（或取得成本过高）难以进行单项测试的，将这些应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再依据该组合在资产负债表日余额按照一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

风险特征	风险等级	坏账准备计提比例%
1年以内（含1年，下同）		
其中：6个月以内	无风险	
6~12个月	低风险	7.75
1-2年	较低风险	14.90
2-3年	较高风险	21.49
3年以上	高风险	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料等。

公司业务性质为医药制造及药品批发：①原材料包括在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料等；②包装物类包括用于产品的内外包装的纸盒箱等材料；③在产品是指正在生产尚未完工的产品，包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完毕但尚未检验或已检验但尚未办理入库手续的产品；④自制半成品是指生产过程中产生的未全部完工的中间产品且已验收入库产品。⑤库存商品包括产成品和外购的商品，其中产成品是已完成全部生产过程并已验收入库，可以按照合同规定的条件送交订货单位或者可以作为商品对外销售的产品；⑥周转材料是指企业能够多次使用、但不符合固定资产的定义的材料，如各种工具、管理用具、劳动保护用品以及在经营过程中周转使用的容器等低值易耗品，包括备品备件、劳保办公用品、实验用品及低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、包装物购进采用实际成本计价，发出按加权平均法结转；产成品入库、出库采用实际成本计价；生产成本在完工产品和在产品之间的结转按约当产量法分配。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量；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。

②期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分提取存货跌价准备。

③存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

④各类存货可变现净值的确定依据：直接用于出售的存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所组装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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定公允价值不公允的除外。

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

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

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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、5、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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包括已出租的房屋建筑物，采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20年-40年	5.00	4.75-2.375

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧，按预计的使用年限，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20年-40年	5.00	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	12年	5.00	7.92
运输设备	年限平均法	6年	5.00	15.83
其他设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、IMDUR 专利技术、商标等及计算机软件等，无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产能够合理估计经济使用年限的，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。确认为分期摊销的无形资产，其摊销期限按照不超过相关合同规定的受益年限及法律规定的有效年限摊销，如无前述规定年限，则按照不超过 10 年摊销。

各类无形资产范围及摊销期间如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
土地使用权	年限平均法	50 年
非专利技术	年限平均法	10-12 年
IMDUR 专利技术、商标等	年限平均法	20 年
计算机软件	年限平均法	5-10 年

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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

将为获取并理解相应技术而进行的有计划调查期间确认为研究阶段；将完成研究阶段的工作，在一定程度上具备形成一项新产品或新技术的基本条件，或将研究成果、其他知识应用于计划或设计，通过公司批准内部立项直至生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品期间确认为开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- ⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、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。销售收入确认的时点为产品已经发出并由客户签收并取得收取货款的权利后确认收入。

（2）房地产出租收入

房地产出租收入按租赁期限，预计租金收入能够流入时，以直线法确认房地产出租收入实现。或有租金于收到的会计期间确认收入实现。

（3）使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，按权责发生制确认收入。

（4）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。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的

政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

已确认的政府补助需要退回时，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。

23、递延所得税资产/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。本公司按企业会计准则 18 号准则第二章的规定确定资产、负债的计税基础，按本公司当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债，对由于可抵扣暂时性差

异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的，按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整，调整的差额记入当期递延所得税费用

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。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据公司未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额来作出判断。

（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。

24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1	(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 478,660,536.31 元，上期金额 381,880,198.91 元；“专项应付款”并入“长期应付款”列示，本期金额 500,000.00 元，上期 0.00 元。
2	(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 8,207,689.26 元，上期金额 4,158,381.75 元，重分类至“研发费用”。

(2) 会计估计变更

无

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公

司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项

的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以当期销项税抵扣进项税额后的余额计缴	17%、16%、13%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按流转税的 5%、7% 计缴	5%、7%
教育费附加	按流转税的 3% 计缴	3%
地方教育附加	按流转税的 2% 计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、12.5%、15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

计税依据	税率
西藏诺迪康药业股份有限公司	15%（实缴税率 9%）
西藏诺迪康医药有限公司	15%（实缴税率 9%）
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	15%
四川诺迪康威光制药有限公司	25%
成都诺迪康生物制药有限公司	15%
成都新江房地产开发有限公司	25%
西藏诺迪康农业资源开发有限公司	15%
TopRidge Pharma Limited	15%（实缴税率 9%）
TopRidge Pharma (Ireland) Limited	12.5%
TopRidge Pharma (HongKong) Limited	16.5%

2、税收优惠及批文

本公司及控股子公司西藏诺迪康医药有限公司和西藏诺迪康藏药材开发有限公司、TopRidge Pharma Limited、西藏诺迪康农业资源开发有限公司，根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）和西藏自治区人民政府《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发〔2011〕14 号），在 2013 年至 2020 年期间，企业所得税税率为 15%。

根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》藏政发[2018]25 号文件规定，2018 年至 2021 年期间免征企业所得税中属于地方分享的部分，本公司及上述控股子公司 2018 年度按 9% 税率预缴企业所得税。

2016 年 2 月，子公司成都生物厂获得成都市发展和改革委员会发文（成发改政务

审批函[2016] 56 号) 确认公司关于西部地区鼓励类产业项目符合规定。依据《财政部海关总署国家税务总局关于 深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税(2011) 58 号), 本公司之子公司成都 诺迪康生物制药有限公司享受 15% 的优惠税率。该税收优惠为每年备案, 根据 2017 年度备案情况, 本公司预计 2018 年度亦能够顺利完成, 2018 年度按 15% 的优惠税率计缴所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2018 年 1 月 1 日,“年末”指 2018 年 12 月 31 日;“本年”指 2018 年度,“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	182,256.36	84,193.50
银行存款	529,151,737.03	315,322,070.72
其他货币资金	0.00	0.00
合 计	529,333,993.39	315,406,264.22
其中:存放在境外的款项总额	43,534,061.38	9,708,296.74

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	99,944,237.75	46,656,139.45
应收账款	378,716,298.56	335,224,059.46
合 计	478,660,536.31	381,880,198.91

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	99,944,237.75	46,656,139.45
商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	99,944,237.75	46,656,139.45

②年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,398,584.84	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	5,398,584.84	0.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	380,718,197.48	100.00	2,001,898.92	0.53	378,716,298.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	380,718,197.48	100.00	2,001,898.92	0.53	378,716,298.56

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	336,567,097.27	100.00	1,343,037.81	0.40	335,224,059.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	336,567,097.27	100.00	1,343,037.81	0.40	335,224,059.46

年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下：

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	362,483,000.88	0.00	0.00
6~12 个月	13,020,243.83	1,009,068.88	7.75
1-2 年	4,772,002.04	710,976.52	14.90
2-3 年	205,193.24	44,096.03	21.49
3 年以上	237,757.49	237,757.49	100.00
合 计	380,718,197.48	2,001,898.92	0.53

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 864,107.49 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销坏账准备金额 239,322.32 元；

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 184,213,009.39 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.39%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 951,464.70 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,551,919.61	98.37	890,171.81	92.88
1 至 2 年	20,443.83	1.30	62,279.46	6.49
2 至 3 年	5,230.79	0.33		
3 年以上			6,000.00	0.63
合 计	1,577,594.23	100.00	958,451.27	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,257,941.78 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 79.74%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24,000,000.00	89.88	12,000,000.00	50.00	12,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,703,661.98	10.12	273,717.79	10.12	2,429,944.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	26,703,661.98	100.00	12,273,717.79	45.96	14,429,944.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,159,327.81	100.00	4,062,703.31	14.96	23,096,624.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,159,327.81	100.00	4,062,703.31	14.96	23,096,624.50

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京金达隆资产管理有限公司	24,000,000.00	12,000,000.00	50.00%	管理层预计不能全额收回 详见附注六、7
合计	24,000,000.00	12,000,000.00	—	—

B、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	1,348,409.48		
6~12个月	247,150.80	19,154.19	7.75
1-2年	43,865.22	6,535.92	14.90
2-3年	1,039,624.00	223,415.20	21.49
3年以上	24,612.48	24,612.48	100.00
合计	2,703,661.98	273,717.79	10.12

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	25,817,327.00	25,657,063.99
员工借款、备用金及其他暂付款	886,334.98	1,502,263.82
合计	26,703,661.98	27,159,327.81

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 8,358,436.95 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本年实际核销的其他应收款情况

本年实际核销坏账准备金额 148,669.06 元；

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京金达隆资产管理有限公司	保证金	24,000,000.00	2~3 年内	89.88	12,000,000.00
西藏川商投资有限公司	保证金	1,000,000.00	2~3 年内	3.74	214,900.00
Quintiles	押金	686,320.00	6 个月以内	2.57	
陈勇	备用金	136,136.21	6 个月以内	0.51	
西宁天路铁道物资交易有限公司	保证金	70,742.00	6 个月以内	0.26	
合 计	—	25,893,198.21	—	96.96	12,214,900.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,704,594.24	0.00	34,704,594.24
包装物	2,379,510.86	0.00	2,379,510.86
在产品	3,348,057.06	0.00	3,348,057.06
自制半成品	570,072.00	0.00	570,072.00
库存商品	21,098,766.01	800,149.10	20,298,616.91
周转材料	971,538.03	0.00	971,538.03
合 计	63,072,538.20	800,149.10	62,272,389.10

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,123,723.64	0.00	39,123,723.64
包装物	2,194,155.85	16,129.41	2,178,026.44
在产品	3,464,189.18	0.00	3,464,189.18
自制半成品	1,454,994.67	0.00	1,454,994.67
库存商品	40,295,347.95	588,157.73	39,707,190.22
周转材料	725,630.57	0.00	725,630.57
合 计	87,258,041.86	604,287.14	86,653,754.72

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
包装物	16,129.41			16,129.41		
库存商品	588,157.73	211,991.37				800,149.10
合计	604,287.14	211,991.37		16,129.41		800,149.10

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
包装物	—	—	存货核销
库存商品	可变现净值低于账面价值	—	—

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税金	779,122.93	4,128,672.02
预缴所得税金	578,264.96	
合计	1,357,387.89	4,128,672.02

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	39,680,000.00	19,840,000.00	19,840,000.00	64,800,447.92		64,800,447.92
其中：按公允价值计量的				25,120,447.92		25,120,447.92
按成本计量的	39,680,000.00	19,840,000.00	19,840,000.00	39,680,000.00		39,680,000.00
合计	39,680,000.00	19,840,000.00	19,840,000.00	64,800,447.92		64,800,447.92

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京金达隆资产管理有限公司	39,680,000.00			39,680,000.00		19,840,000.00		19,840,000.00	27.72	
合计	39,680,000.00			39,680,000.00		19,840,000.00		19,840,000.00	—	

本公司与北京金达隆资产管理有限公司联合投资收购处置四川农行营业部不良债权项目，并于 2016 年 12 月 15 日签署完成了《联合投资协议》。根据协议约定，公司支付投资款 3968 万元并持有该不良债权项目 27.72% 的份额。另外本公司于 2016 年

11 月支付了竞购保证金 2,400 万元，参与其它不良债权项目竞购，目前尚未签署联合投资协议。因金达隆未按投资协议约定支付相应的收益，且未按约定退回竞购保证金及资金占用费，本公司已向西藏自治区高级人民法院提起诉讼，法院于 2019 年 3 月 13 日已受理本案。本公司对与金达隆项目相关的投资款及应收保证金的可收回性进行了审慎性的评估，认为其回收存在不确定性，并结合目前所掌握的信息对其减值损失进行了合理的估计，对该项投资计提了 1984 万元的减值准备，对计入其他应收款的投资保证金累计计提 1200 万元的坏账准备（其中：2017 年度计提 357.60 万元，本年度计提 842.40 万元）。

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
天府商品交易所有限公司	9,962,359.72			-1,794,178.23		
成都中医大银海眼科医院股份有限公司	28,842,247.00			-6,801,924.53		
高新锦泓科技小额贷款有限责任公司						
NAVAMEDIC ASA	6,778,191.28			754,623.68	-151,523.04	
合计	45,582,798.00			-7,841,479.08	-151,523.04	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
天府商品交易所有限公司				8,168,181.49	
成都中医大银海眼科医院股份有限公司				22,040,322.47	
成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司			26,064,892.34	26,064,892.34	
NAVAMEDIC ASA				7,381,291.92	
合计			26,064,892.34	63,654,688.22	

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

1) 本公司天府商品交易所有限公司的投资的表决权为 7.98%，公司在该公司董事会中派驻一名成员，对该公司具有重大影响。

2) 本期公司与其他投资人共同发起设立成都中医大银海眼科医院股份有限公司，投资成本 3299.60 万元，投资比例 9.75%。公司在该公司董事会中派驻一名成员，对该公司具有重大影响。

3) 本公司对 NAVA MEDIC ASA 的投资的表决权为 13.04%，公司在该公司董事会中派驻一名成员，对该公司具有重大影响。

4) 本公司对成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司的投资表决权为 6.67%，根据该公司 2018 年 12 月召开的股东会的董事换届决议，本公司向该公司董事会派驻一名成员，并对该公司产生重大影响，由可供出售金融资产重分类至长期股权投资按照权益法进行核算。

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	68,087,097.41	68,087,097.41
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	68,087,097.41	68,087,097.41
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	30,603,730.67	30,603,730.67
2、本年增加金额	1,617,071.28	1,617,071.28
(1) 计提或摊销	1,617,071.28	1,617,071.28
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	32,220,801.95	32,220,801.95
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	35,866,295.46	35,866,295.46
2、年初账面价值	37,483,366.74	37,483,366.74

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	143,484,835.23	83,510,405.55	11,772,322.53	9,952,606.03	248,720,169.34
2、本年增加金额	868,932.87	2,555,419.55	159,777.50	2,331,472.70	5,915,602.62
(1) 购置	868,932.87	1,830,419.55	159,777.50	1,917,787.80	4,776,917.72
(2) 在建工程转入		725,000.00		413,684.90	1,138,684.90
3、本年减少金额		3,395,887.98	2,066,871.00	341,201.87	5,803,960.85
(1) 处置或报废		3,395,887.98	2,066,871.00	341,201.87	5,803,960.85
(2) 其他减少					
4、汇率变动影响		67,707.56		34,007.99	101,715.55
5、年末余额	144,353,768.10	82,737,644.68	9,865,229.03	11,976,884.85	248,933,526.66
二、累计折旧					
1、年初余额	38,615,760.12	51,033,326.61	6,163,505.18	5,734,215.76	101,546,807.67
2、本年增加金额	4,580,155.38	3,714,167.37	1,115,601.21	1,484,375.59	10,894,299.55
(1) 计提	4,580,155.38	3,714,167.37	1,115,601.21	1,484,375.59	10,894,299.55
3、本年减少金额		3,193,860.96	1,963,527.45	316,569.42	5,473,957.83
(1) 处置或报废		3,193,860.96	1,963,527.45	316,569.42	5,473,957.83
4、汇率变动影响		5,344.72		8,106.15	13,450.87
5、年末余额	43,195,915.50	51,558,977.74	5,315,578.94	6,910,128.08	106,980,600.26
三、减值准备					-
1、年初余额		1,932,100.46		14,683.93	1,946,784.39
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、汇率变动影响					
5、年末余额		1,932,100.46		14,683.93	1,946,784.39
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年末账面价值	101,157,852.60	29,246,566.48	4,549,650.09	5,052,072.84	140,006,142.01
2、年初账面价值	104,869,075.11	30,544,978.48	5,608,817.35	4,203,706.34	145,226,577.28

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	12,630,637.19	10,162,672.08	1,932,100.46	535,864.65	
其他设备	291,175.97	276,306.39	14,683.93	185.65	
合计	12,921,813.16	10,438,978.47	1,946,784.39	536,050.30	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
拉萨厂房屋	19,933,644.34	土地权属未确定
山南办公楼	448,647.11	政府拆迁工作尚未清算，未办理新房产证
合计	20,382,291.45	

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拉萨经开区土地建设工程	10,183,961.25		10,183,961.25	3,366,621.73		3,366,621.73
其他零星工程	950,569.37		950,569.37	1,185,900.00		1,185,900.00
合计	11,134,530.62		11,134,530.62	4,552,521.73		4,552,521.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
拉萨经开区土地建设工程	55,000,000.00	3,366,621.73	6,817,339.52			10,183,961.25
合计	55,000,000.00	3,366,621.73	6,817,339.52			10,183,961.25

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
拉萨经开区土地建设工程	18.52	18.52				自有资金
合计	18.52	18.52				

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	IMDUR 专利技术、 商标等	计算机 软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	55,389,196.80	78,900,000.00	1,241,498,000.00	2,718.45	1,375,789,915.25
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、汇率变动影响			62,510,000.00		62,510,000.00
5、年末余额	55,389,196.80	78,900,000.00	1,304,008,000.00	2,718.45	1,438,299,915.25
二、累计摊销					
1、年初余额	8,911,849.41	78,900,000.00	103,458,166.78	2,287.65	191,272,303.84
2、本年增加金额	1,152,475.28		62,865,300.07	271.80	64,018,047.15
(1) 计提	1,152,475.28		62,865,300.07	271.80	64,018,047.15
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、汇率变动影响			7,544,266.67		7,544,266.67
5、年末余额	10,064,324.69	78,900,000.00	173,867,733.52	2,559.45	262,834,617.66
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额			57,350,800.02		57,350,800.02
(1) 计提			57,350,800.02		57,350,800.02
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、汇率变动影响			2,130,266.67		2,130,266.67
5、年末余额			59,481,066.69		59,481,066.69
四、账面价值					
1、年末账面价值	45,324,872.11		1,070,659,199.79	159.00	1,115,984,230.90
2、年初账面价值	46,477,347.39		1,138,039,833.22	430.80	1,184,517,611.41

由于受到国家医药行业相关政策、全球药品销售环境、汇率变化等不利因素的影响，2018年度IMDUR产品实现销售收入4,861万美元，利润总额1,456万美元，分别完成2017年度预计目标的90.60%和76.65%。鉴于IMDUR专利技术、商标等无形资产组截止年末剩余摊销年限17.33年，本年该资产组对应的业务未能实现预期业绩，本公司结合该资产组目前的业务运营状况，从谨慎原则出发，对该资产组以后期间的营收以及未来现金流量进行了审慎性的重估，并根据重估后预计未来现金流量的现值确定该资产的可收回金额。同时聘请了北京中同华资产评估有限公司评估，并于2019年3月12日出具中同华咨报字(2019)第010164号的《IMDUR产品相关无形资产组合减值测试项目估值报告》。本公司根据评估确认的可收回金额，本年计提了该无形资产减值8,666,666.67美元（按本年平均汇率折合人民币57,350,800.02元）。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
拉萨现代藏药科研生产综合产业园A区土地	15,575,000.00	正在办理中
合计	15,575,000.00	

13、开发支出

(1) 开发支出明细情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
白介素滴眼液	13,361,883.42	578,952.37	1,424,516.97				15,365,352.76
白介素注射液	6,482,423.00						6,482,423.00
注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂	6,148,966.77						6,148,966.77
注射用康普瑞定磷酸二钠原料及冻干粉针制剂	6,852,209.60						6,852,209.60
产品后期研发支出维护支出		8,207,689.26			8,207,689.26		
合计	32,845,482.79	8,786,641.63	1,424,516.97		8,207,689.26		34,848,952.13

公司各项在研项目本期进展情况如下：

a、重组人白细胞介素-1受体拮抗剂（rhIL-1Ra）滴眼液项目：完成了补充的I期临床实验研究，完成了补充的IIa期临床实验样品的生产和检验，根据新的注册审评要求和技术发展情况，开展了新方法学研究、工艺优化研究、质量相关研究等。

b、白介素注射液、注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂、注射用康普瑞定磷酸二

钠原料及冻干粉针制剂本期无新的进展。

(2) 开发支出减值准备

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
白介素注射液	6,482,423.00					6,482,423.00
注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂	6,148,966.77					6,148,966.77
注射用康普瑞定磷酸二钠原料及冻干粉针制剂	6,852,209.60					6,852,209.60
合 计	19,483,599.37					19,483,599.37

14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
雪山金罗汉产品生产线商誉(注)	8,876,674.01					8,876,674.01
合 计	8,876,674.01					8,876,674.01

注：雪山金罗汉产品生产线商誉是本公司收购西藏康达药业有限公司（以下简称“康达药业”，已完成清算并注销）时收购成本大于可辨认净资产公允价值形成，康达药业清算后，将其资产、负债项目全部并入母公司，原来在合并报表中列报的商誉转入母公司个别报表进行列报。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
活动板房		53,000.00	14,722.20		38,277.80
合 计		53,000.00	14,722.20		38,277.80

16、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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	96,342,607.46	8,802,416.50	7,858,319.85	830,382.34
预提费用	112,418,964.78	10,536,456.33	73,153,198.91	6,809,331.58
可抵扣亏损			9,791,450.78	881,230.57
递延收益-政府补助	12,096,345.65	1,208,671.11	16,237,435.00	1,581,369.15
应付职工薪酬	1,504,995.25	135,449.58		
未实现利润	52,192,993.96	4,584,354.96	31,862,209.79	2,827,828.94
合 计	274,555,907.10	25,267,348.48	138,902,614.33	12,930,142.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	0.00	0.00	5,120,447.92	460,840.31
其他纳税差异	899,864.25	80,987.78	5,071,363.50	456,422.72
合 计	899,864.25	80,987.78	10,191,811.42	917,263.03

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和	抵销后递延所得税	递延所得税资产和	抵销后递延所得税
	负债年末互抵	资产或负债年末	负债年初互抵	资产或负债年初
	金额	余额	金额	余额
递延所得税资产		25,267,348.48		12,930,142.58
递延所得税负债		80,987.78		917,263.03

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	19,728,149.50	19,705,856.51
可抵扣亏损	11,571,684.23	14,811,521.00
合 计	31,299,833.73	34,517,377.51

注：未确认的可抵扣暂时性差异主要是本公司和子公司成都诺迪康生物制药有限公司在以前年度形成的开发支出资产计提的减值准备，以及其他子公司亏损预计转回的可能性较小，故未确认递延所得税资产。

(5) 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	年末余额	年初余额
2018 年		2,272,618.50
2019 年		1,674,548.29
2020 年	3,506,718.14	4,116,816.29
2021 年	2,986,245.54	2,986,245.34
2022 年	3,488,186.36	3,761,292.58
2023 年	1,590,534.19	
合 计	11,571,684.23	14,811,521.00

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	6,352,700.00	588,660.00
预付工程款	2,033,880.00	
合 计	8,386,580.00	588,660.00

18、应付票据及应付账款

按款项性质列示的应付账款

项 目	年末余额	年初余额
货款	7,822,033.77	8,257,858.29
工程设备款	976,455.87	1,014,372.30
其他	258,244.37	1,549,741.58
合 计	9,056,734.01	10,821,972.17

19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
货款	2,674,682.42	2,260,070.74
房租	941,678.40	112,930.20
合 计	3,616,360.82	2,373,000.94

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,011,839.36	56,146,589.03	50,054,720.18	17,103,708.21
二、离职后福利-设定提存计划	26,340.56	3,935,506.47	3,952,297.57	9,549.46
三、辞退福利	21,900.00	97,500.00	119,400.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,060,079.92	60,179,595.50	54,126,417.75	17,113,257.67

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,181,737.43	49,137,734.03	44,063,567.31	10,255,904.15
2、职工福利费		2,569,075.08	2,569,075.08	
3、社会保险费	1,815.83	1,815,470.52	1,817,286.35	
其中：医疗保险费	1,728.25	1,572,282.12	1,574,010.37	
工伤保险费	51.18	109,205.08	109,256.26	
生育保险费	36.40	133,983.32	134,019.72	
4、住房公积金		1,143,353.40	1,143,353.40	
5、工会经费和职工教育经费	5,828,286.10	1,480,956.00	461,438.04	6,847,804.06
合 计	11,011,839.36	56,146,589.03	50,054,720.18	17,103,708.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	26,227.94	3,820,251.47	3,836,929.95	9,549.46
2、失业保险费	112.62	115,255.00	115,367.62	
合 计	26,340.56	3,935,506.47	3,952,297.57	9,549.46

注：公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等提存计划，每月分别缴存费用；除上述按月缴存费用以外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
所得税	14,323,351.86	16,761,252.03
增值税	11,409,175.19	12,062,868.80
城市维护建设税	688,220.04	1,185,617.73
房产税	2,237,733.83	2,616,380.64
个人所得税	66,386.57	239,748.23
印花税	19,129.40	22,108.85
教育费附加	354,209.32	512,664.78
地方教育费附加	219,542.77	325,179.59
其他	138.11	518,425.36
合 计	29,317,887.09	34,244,246.01

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付市场费用	155,885,810.14	161,361,625.89
各种暂收保证金、押金	38,705,788.22	39,271,207.78
其他	7,571,563.80	5,132,173.22
合 计	202,163,162.16	205,765,006.89

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏康哲药业发展有限公司	31,815,856.00	在保证期内的保证金
合 计	31,815,856.00	

23、长期应付款

按款项性质列示的专项应付款

项 目	年末余额	年初余额
米林县“4+1”产业扶持项目	500,000.00	0.00
合 计	500,000.00	0.00

24、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	19,460,302.64		6,413,956.75	13,046,345.89	
合 计	19,460,302.64		6,413,956.75	13,046,345.89	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
国家一类新药重组人脑利纳肽技术产业示范项目	1,125,000.00			375,000.00		750,000.00	与资产相关
中药材基地种植扶持项目	901,200.80			901,200.80			与资产相关
农业科技成果转化项目	600,000.00			600,000.00			与收益相关
红景天苷临床前研究项目	1,411,735.00					1,411,735.00	与资产相关
哺乳动物细胞高密度发酵关键技术合作研究	3,380,000.00				3,380,000.00		与资产相关
新版 GMP 技术改造项目	1,260,000.00			1,136,089.35		123,910.65	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关
康普瑞汀项目	2,060,700.00					2,060,700.00	与资产相关
中小企业发展基金	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
重组人白细胞介素 1 受体拮抗剂滴眼液科技成果转化	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
威光厂 GMP 改造补助	75,000.14			8,333.30		66,666.84	与资产相关
燃气锅炉的污染物减量补贴	146,666.70			13,333.30		133,333.40	与资产相关
合 计	19,460,302.64			3,033,956.75	3,380,000.00	13,046,345.89	

25、股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	179,619,205.00						179,619,205.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,408,832,309.20			1,408,832,309.20
其他资本公积	137,112.84			137,112.84
合 计	1,408,969,422.04			1,408,969,422.04

27、其他综合收益

项 目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进损 益的其他综合收益	-8,891,333.75	68,424,514.66	5,519,052.03	85,000.00	62,820,462.63	-	53,929,128.88
其中：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	63,853.30	-501,158.70			-501,158.70		-437,305.40
可供出售金融资产 公允价值变动损益	4,659,607.62	944,444.41	5,519,052.03	85,000.00	-4,659,607.62		
外币财务报表折算 差额	-13,614,794.67	67,981,228.95			67,981,228.95		54,366,434.28
其他综合收益 合 计	-8,891,333.75	68,424,514.66	5,519,052.03	85,000.00	62,820,462.63	-	53,929,128.88

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,637,287.14	14,769,138.55		83,406,425.69
任意盈余公积				
合计	68,637,287.14	14,769,138.55		83,406,425.69

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	394,867,877.45	241,298,035.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	394,867,877.45	241,298,035.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	215,606,211.01	229,645,747.75
减：提取法定盈余公积	14,769,138.55	16,442,330.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	69,153,393.93	59,633,576.06
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	526,551,555.98	394,867,877.45

30、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,021,641,717.54	204,222,837.12	908,798,062.02	236,519,470.52
其他业务	6,237,492.79	2,150,567.13	6,827,655.74	3,060,757.47
合计	1,027,879,210.33	206,373,404.25	915,625,717.76	239,580,227.99

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,148,615.57	7,408,319.01
教育费附加	2,700,392.30	3,191,751.42
地方教育费附加	1,793,766.94	2,127,834.24
房产税	955,560.95	1,347,980.74
土地使用税	459,346.70	492,685.06
车船使用税	19,805.74	28,829.34
印花税	567,189.98	1,129,521.30
环境保护税	4,079.81	
资源税	3,051.69	
合计	12,651,809.68	15,726,921.11

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
市场费用	471,109,488.38	363,736,063.96
职工薪酬	5,802,284.47	4,873,505.00
运输费	3,558,039.03	3,439,838.80
差旅费	816,337.90	831,220.33
广告及宣传费	162,215.75	1,926,690.19
会议费	269,490.91	234,583.92
其他费用	2,572,625.08	1,825,485.56
合 计	484,290,481.52	376,867,387.76

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,013,888.29	18,267,867.52
折旧及资产摊销	3,961,501.00	3,497,161.59
差旅费	1,282,116.18	1,497,793.79
业务招待费	8,826,341.87	6,733,758.14
办公费	1,853,715.26	2,035,275.38
中介机构费、咨询费	11,125,128.90	10,679,749.06
其他费用	4,842,153.71	3,884,230.77
合 计	54,904,845.21	46,595,836.25

34、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费用	4,012,644.44	726,488.84
职工薪酬	2,618,554.12	1,958,030.74
折旧及资产摊销	261,026.88	478,809.88
差旅费	323,743.07	224,213.23
研究费用及其他	991,720.75	770,839.06
合 计	8,207,689.26	4,158,381.75

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	274,286.48	18,374,071.19
减：利息收入	12,305,095.12	25,467,638.52
汇兑损失	1,438,283.42	68,364,450.78
减：汇兑收益	709,474.08	16,118,133.03
手续费及其他	89,591.38	95,496.99
合 计	-11,212,407.92	45,248,247.41

36、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	9,222,544.44	4,977,968.17
存货跌价损失	211,991.37	789,364.46
无形资产减值损失	57,350,800.02	
可供出售金融资产减值损失	19,840,000.00	
合 计	86,625,335.83	5,767,332.63

37、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助摊销	2,433,956.75	396,666.60	2,433,956.75
与收益相关补偿已发生的成本费用或损失	57,247,041.38	28,351,047.92	57,247,041.38
合 计	59,680,998.13	28,747,714.52	59,680,998.13

其中，计入其他收益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
财政扶持资金	55,562,600.00	26,940,200.00	与收益相关
新版 GMP 技术改造项目	1,136,089.35		与资产相关
中药材基地种植扶持项目	901,200.80		与资产相关
农业科技成果转化项目	600,000.00		与收益相关
2017 年纳税贡献奖金	500,000.00		与收益相关
国家一类新药重组人脑利钠肽技术产业示范项目	375,000.00	375,000.00	与资产相关
社会保障局补贴款	251,652.39	204,847.92	与收益相关
成都市经济信息化和科学技术局工业发展专项资金	200,000.00		与收益相关
拉萨市科学技术局奖金	100,000.00		与收益相关
个税手续费返还	30,766.99		与收益相关
燃气锅炉的污染物减量补贴	13,333.30	13,333.30	与资产相关
威光厂 GMP 改造补助	8,333.30	8,333.30	与资产相关
专利资助费	2,022.00		与收益相关
重组人脑利钠肽项目		1,200,000.00	与收益相关
广汉安检局安全达标奖励款		6,000.00	与收益相关
合 计	59,680,998.13	28,747,714.52	

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,396,057.70	-3,873,443.71
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	800,000.00	5,958,400.00

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品所取得的收益		1,035,595.89
处置可供出售金融资产取得的投资收益	6,064,892.34	
合 计	-1,531,165.36	3,120,552.18

39、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-133,480.33	-70,917.92	-133,480.33
合 计	-133,480.33	-70,917.92	-133,480.33

40、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		500,000.00	
债务重组利得		49,870,489.12	
债务豁免		5,600,000.00	
往来清账	1,497,179.13		1,497,179.13
其他	270,686.90	653,104.78	270,686.90
合 计	1,767,866.03	56,623,593.90	1,767,866.03

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
山南市统筹城乡管委会奖金		500,000.00	与收益相关
合 计		500,000.00	

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,232,509.80	605,997.10	1,232,509.80
罚款支出	149,459.36	90,229.24	149,459.36
计提贷款违约金		7,790,353.80	
其他	3,192.92	12,573.07	3,192.92
合 计	1,385,162.08	8,499,153.21	1,385,162.08

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	39,062,365.61	35,015,703.22
递延所得税费用	-12,712,640.84	-7,703,408.49
合 计	26,349,724.77	27,312,294.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	244,437,108.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,999,339.80
子公司适用不同税率的影响	2,314,294.79
调整以前期间所得税的影响	1,491,437.15
非应税收入的影响	-155,808.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,306,120.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-480,703.97
本年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	151,095.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除项的影响	-276,049.77
所得税费用	26,349,724.77

43、其他综合收益

详见附注六、27。

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外的现金收入	270,686.90	653,104.78
银行存款利息收入	4,582,194.43	3,560,208.85
收到的补助款项	56,647,041.38	27,651,047.92
收到的往来款项及代扣款项	7,505,033.26	5,680,922.20
合 计	69,004,955.97	37,545,283.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用的付现支出	470,576,498.58	304,290,719.12
支付的暂付款	3,380,000.00	1,904,550.93
银行的手续费	89,591.38	708,799.41
营业外支出罚款、货币捐赠及其他	1,385,162.07	95,496.99
合 计	475,431,252.03	306,999,566.45

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的非公开发行中介费用		4,000,000.00
支付的单位往来借款		700,858,985.34
合 计		704,858,985.34

45、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	218,087,384.12	234,290,877.60
加：资产减值准备	86,625,335.83	5,767,332.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,511,370.83	11,931,498.27
无形资产摊销	64,018,047.15	65,264,241.92
长期待摊费用摊销	14,722.20	
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）	133,480.33	70,917.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	-7,722,900.69	43,319,062.15
投资损失（收益以“-”号填列）	1,531,165.36	-3,120,552.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,337,205.90	-7,909,841.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-375,434.94	206,433.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,381,365.62	7,589,731.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-94,831,391.51	-306,249,113.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,775,912.57	82,376,662.38
其他	6,957,349.29	-42,080,135.32
经营活动产生的现金流量净额	289,217,375.12	91,457,114.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
购买 IMDUR 专利技术、商标及存货等融资代付款		
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	359,333,993.39	145,406,264.22
减：现金的期初余额	145,406,264.22	218,394,765.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	213,927,729.17	-72,988,501.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	359,333,993.39	145,406,264.22
其中：库存现金	182,256.36	84,193.50
可随时用于支付的银行存款	359,151,737.03	145,322,070.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	359,333,993.39	145,406,264.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注 1：年末银行存款中存放于金融机构以获取利息收入为目的银行结构性定期存款余额为 170,000,000.00 元，本期作为投资支付的现金列示并从年末现金及现金等价物余额中扣除。

注 2：本年度收到的结构性定期存款利息收入作为取得投资收益收到的现金列报。

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	35,866,295.46	设立抵押暂未解除
固定资产	10,669,675.36	设立抵押暂未解除
无形资产	26,551,755.83	设立抵押暂未解除
合计	73,087,726.65	

注：该等长期资产原用于公司借款抵押，公司 2017 年借款已归还，相关资产的解除抵押手续尚在办理中。

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	26,908,637.61	6.8632	184,679,361.65
欧元	325,278.07	7.8584	2,555,689.11
港元	1,049,101.01	0.8762	919,222.28
应收账款			
其中：美元	20,463,261.14	6.8632	140,443,453.86
欧元	1,260,974.44	7.8584	9,909,241.55
菲律宾比索	73,824,998.24	0.1306	9,641,544.77

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
瑞典克郎	5,320,618.37	0.7663	4,077,189.86
越南盾	21,711,349,766.67	0.0003	6,513,404.93
丹麦克朗	1,518,427.24	1.0524	1,597,992.83
挪威克朗	4,891,094.92	0.7900	3,863,964.99
新台币	22,834,078.04	0.2231	5,094,282.81
港元	1,750,123.12	0.8762	1,533,457.88
林吉特	167,675.80	1.6497	276,614.76
英镑	8,446.43	8.7849	74,201.08
新加坡元	30,452.90	5.0062	152,453.29
印尼卢比	1,426,726,960.00	0.0005	713,363.48
印度卢比	8,546,105.01	0.0979	836,663.68
澳元	510,561.91	4.8250	2,463,461.22
其他应收款			
其中：美元	100,000.00	6.8632	686,320.00
欧元	465.00	7.8584	3,654.16
应付账款			
其中：欧元	517,149.86	7.8584	4,063,970.44
加元	36,218.04	5.0381	182,470.11
其他应付款			
其中：美元	159,136.82	6.8632	1,092,187.83
港币	190,000.11	0.8762	166,478.10
欧元	269,075.95	7.8584	2,114,506.47
新台币	28,396.01	0.2231	6,335.15
挪威克朗	12,499.28	0.7900	9,874.43
澳元	15,643.74	4.8250	75,481.06

(2) 境外经营实体说明

子公司 TopRidge Pharma Limited 记账本位币为美元；子公司之子公司 TopRidge Pharma Ireland Limited 记账本位币为美元。

48、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政扶持资金	55,562,600.00	其他收益	55,562,600.00
2017年纳税贡献奖金	500,000.00	其他收益	500,000.00
社会保障局补贴款	251,652.39	其他收益	251,652.39
成都市经济信息化和科学技术局 工业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
拉萨市科学技术局奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税手续费返还	30,766.99	其他收益	30,766.99
专利资助费	2,022.00	其他收益	2,022.00
合计	56,647,041.38		56,647,041.38

(2) 政府补助退回情况

项目	金额	原因
哺乳动物细胞高密度发酵关键技术合作研究项目	3,380,000.00	项目未实施

七、合并范围的变更

成都新江房地产开发有限公司于2018年9月19日完成注销相关的工商变更登记手续，不再纳入合并范围。

八、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	
四川诺迪康威光制药有限公司	四川广汉	四川广汉	生产销售药品	100.00		设立
成都诺迪康生物制药有限公司	四川成都	四川成都	生产销售药品	100.00		设立
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药材种植、经营	62.00		设立
西藏诺迪康医药有限公司	四川成都	西藏山南	藏药材、藏成药 中药材等经营	95.00		设立
西藏诺迪康农业资源开发有限公司	西藏山南	西藏山南	药材、农作物资源 种植、销售等	100.00		设立

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	
TopRidge Pharma Limited	香港	香港	投资控股 /商业贸易	100.00		购买
TopRidge Pharma Ireland Limited	爱尔兰	爱尔兰	药品销售		100.00	设立
TopRidge Pharma (Hong Kong) Limited	香港	香港	投资控股		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	38.00	-455,550.28		-2,929,932.82
西藏诺迪康医药有限公司	5.00	2,936,723.39		7,611,425.18

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额 (万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	13.34	382.77	396.11	1,167.14		1,167.14
西藏诺迪康医药有限公司	31,812.15	1150.33	32,962.48	17,739.63		17,739.63

(续)

子公司名称	年初余额 (万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	20.21	404.93	425.14	1,076.29		1,076.29
西藏诺迪康医药有限公司	35,230.94	980.97	36,211.91	26,862.51		26,862.51

(续)

子公司名称	本年发生额 (万元)				上年发生额 (万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	2.29	-119.88	-119.88	-3.86	4.57	388.84	388.84	52.69
西藏诺迪康医药有限公司	73,782.52	5,873.45	5,873.45	-336.69	63,304.08	6,335.11	6,335.11	-11,599.60

2、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	63,590,387.30	45,582,798.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-7,841,479.08	-4,784,106.03
—其他综合收益	-151,523.04	268,018.78
—综合收益总额	-7,993,002.12	-4,516,087.25

本公司联营企业天府商品交易所有限公司、成都中医大银海眼科医院、成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司及 NAVA MEDIC ASA，因来自于联营企业的投资收益占本公司归属母公司净利润的比例不足 10%，对本公司财务数据未产生重要影响，故作为不重要的联营企业进行数据披露。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款等。各金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司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。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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。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，认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司新增的应收账款主要为尚未超出信用期限的应收货款，其他应收款主要为支付的保证金。本公司会定期对应收账款的账龄进行分析 and 催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可

能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。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。

3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险等。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。公司目前面临的利率风险和外汇风险对公司财务数据影响较小。

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	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
西藏康哲企业管理有限公司	拉萨	企业管理、经济贸易咨询等	1,000.00 万元	31.83	31.83

注：关于本公司的母公司情况的说明

康哲管理及其一致行动人持有的股份占公司总股本的 **37.57%**，为公司控股股东。本公司最终控制方是林刚。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注六、8 长期股权投资。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
NAVAMEDIC ASA	本公司的联营企业

4、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
深圳市康哲药业有限公司	康哲企业管理一致行动人
西藏康哲医药科技有限公司	康哲企业管理一致行动人
天津康哲医药科技发展有限公司	康哲企业管理一致行动人
康哲（湖南）制药有限公司	康哲企业管理一致行动人
四川恒星生物医药有限公司	受关键管理人员控制

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏康哲医药科技有限公司	药品推广费	233,287,196.78	188,831,861.41
深圳市康哲药业有限公司	药品推广费	145,102,780.69	98,269,356.04
天津康哲医药科技发展有限公司	药品推广费	29,306,795.16	18,510,724.63
NAVA MEDIC ASA	依姆多推广服务	636,034.91	
合 计		408,332,807.54	305,611,942.08

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市康哲药业有限公司	销售新活素		155,726,495.73
西藏康哲药业发展有限公司	销售诺迪康		891,788.03
康哲（湖南）制药有限公司	肝复乐片加工及材料费	5,819.67	4,805,838.98
NAVA MEDIC ASA	销售依姆多	36,824,980.25	36,359,321.75
合 计		36,830,799.92	197,783,444.49

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	523.14	416.05

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
NAVA MEDIC ASA	19,522,590.31		24,894,171.58	
康哲（湖南）制药有限公司			216,961.30	
合 计	19,522,590.31		25,111,132.88	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
四川恒星生物医药有限公司		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00
其他应付款：		
深圳市康哲药业有限公司	43,046,869.92	102,947,578.46
天津康哲医药科技发展有限公司	5,985,576.79	16,476,277.50
西藏康哲药业发展有限公司	120,532,668.48	31,815,856.00
NAVA MEDIC ASA	427,993.41	24,218.42

项目名称	年末余额	年初余额
合计	169,993,108.60	151,263,930.38

7、关联方承诺

本公司与西藏康哲企业管理有限公司（以下简称“康哲管理”）及其关联方就新活素、诺迪康的总经销和新活素、诺迪康、依姆多的推广。并约定了 2017 年度、2018 年度的推广保证销售额分别为 6.5 亿元人民币（含税）、7.4 亿元人民币（含税）。康哲管理承诺在协议约定期内，当某个年度推广保证销售额的实际完成额加上上一年度超额量后仍小于当年度推广保证销售额的约定比例时，按合同约定向本公司支付相应的差额补偿金。2017 年度、2018 年度康哲管理及其关联方分别完成新活素、诺迪康、依姆多推广销售额 7.05 亿元（含税）、8.8 亿元（含税）。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大对外承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据本公司 2018 年度利润分配预案，本公司拟以实施本次利润分配预案的股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.70 元（含税）。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司于财务报表日后向西藏自治区高级人民法院对北京金达隆资产管理有限公司合同违约提起诉讼，法院于 2019 年 3 月 13 日受理了本案件，相关事项详见附注六、7。除上述所列事项以外，截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

3、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第六届董事会第八次会议于 2019 年 3 月 13 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进

行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十三、其他重要事项

分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以合并范围内公司的主营业务性质进行报告分部区分，分为医药制造业与医药商业贸易。

(2) 报告分部的财务信息

项目	医药制造业	医药商业贸易	分部间抵销	合计
主营业务收入	654,251,497.28	737,825,150.44	370,434,930.18	1,021,641,717.54
主营业务成本	310,682,580.90	238,892,180.27	345,351,924.05	204,222,837.12
资产总额	3,877,291,570.18	329,624,807.97	1,674,864,412.78	2,532,051,965.37
负债总额	156,913,895.56	177,396,304.38	59,415,464.52	274,894,735.42

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	50,779,627.14	102,500.00
应收账款	24,612,955.82	72,371,761.51
合计	75,392,582.96	72,474,261.51

(1) 应收票据**① 应收票据分类**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,779,627.14	102,500.00
商业承兑汇票		
合 计	50,779,627.14	102,500.00

② 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,237,783.99	
商业承兑汇票		
合 计	5,237,783.99	

(2) 应收账款**① 应收账款分类披露**

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,617,931.15	100.00	4,975.33	0.02	24,612,955.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,617,931.15	100.00	4,975.33	0.02	24,612,955.82

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,394,939.16	100.00	23,177.65	0.03	72,371,761.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	72,394,939.16	100.00	23,177.65	0.03	72,371,761.51

年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	24,584,539.65		
1-2 年	33,391.50	4,975.33	14.9
合计	24,617,931.15	4,975.33	0.02

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 18,095.25 元。

③本年实际核销的应收账款情况

本年实际核销坏账准备金额 107.07 元；

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 24,514,027.65 元，占应收账款年末余额合计数的比例 99.58%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	856,587.07	678,160.80
其他应收款	24,805,209.11	60,399,169.79
合 计	25,661,796.18	61,077,330.59

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
关联方借款利息	856,587.07	678,160.80
合 计	856,587.07	678,160.80

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24,000,000.00	64.79	12,000,000.00	50.00	12,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,043,510.23	35.21	238,301.12	1.83	12,805,209.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	37,043,510.23	100.00	12,238,301.12	33.04	24,805,209.11

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,222,150.96	100.00	3,822,981.17	5.95	60,399,169.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	64,222,150.96	100.00	3,822,981.17	5.95	60,399,169.79

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京金达隆资产管理有限公司	24,000,000.00	12,000,000.00	50.00%	管理层预计不能全额收回
合 计	24,000,000.00	12,000,000.00	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6个月以内	11,933,221.01		
6~12个月	20,000.00	1,550.00	7.75
1-2年	43,865.22	6,535.92	14.90
2-3年	1,039,624.00	223,415.20	21.49
3年以上	6,800.00	6,800.00	100.00
合 计	13,043,510.23	238,301.12	1.83

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	25,054,000.00	25,000,000.00
员工借款、备用金及其他暂付款	286,896.57	986,367.89
子公司欠款	11,702,613.66	38,235,783.07
合 计	37,043,510.23	64,222,150.96

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 8,460,819.95 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④本年实际核销的其他应收款情况

本年实际核销坏账准备金额 45,500.00 元；

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
北京金达隆资产管理有限公司	保证金	24,000,000.00	2~3年	64.79	12,000,000.00
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	关联方往来	11,461,433.66	2~3年	30.94	
西藏川商投资有限公司	保证金	1,000,000.00	6个月以内	2.70	214,900.00
TopRidge Pharma Limited	关联方往来	241,180.00	6个月以内	0.65	
重庆医药公信网有限公司	会员费	30,000.00	6个月以内	0.08	
合计	—	36,732,613.66	—	99.16	12,214,900.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,557,997,284.86		1,557,997,284.86	1,519,033,552.86		1,519,033,552.86
对联营企业投资	56,273,396.30		56,273,396.30	38,804,606.72		38,804,606.72
合计	1,614,270,681.16		1,614,270,681.16	1,557,838,159.58		1,557,838,159.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川诺迪康威光制药有限公司	33,335,705.88	30,000,000.00		63,335,705.88		
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	6,200,000.00			6,200,000.00		
西藏诺迪康医药有限公司	41,800,000.00			41,800,000.00		
成都诺迪康生物制药有限公司	127,197,846.14	8,363,732.00		135,561,578.14		
TopRidge Pharma Limited	1,310,000,000.84			1,310,000,000.84		
西藏诺迪康农业资源开发有限公司	500,000.00	600,000.00		1,100,000.00		
合计	1,519,033,552.86	38,963,732.00		1,557,997,284.86		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
天府商品交易所有限公司	9,962,359.72			-1,794,178.23		
成都中医大银海眼科医院股份有限公司	28,842,247.00			-6,801,924.53		
成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司						
合计	38,804,606.72			-8,596,102.76		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
天府商品交易所有限公司				8,168,181.49	
成都中医大银海眼科医院股份有限公司				22,040,322.47	
成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司			26,064,892.34	26,064,892.34	
合计			26,064,892.34	56,273,396.30	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,623,054.17	32,623,237.23	156,732,969.27	30,369,456.88
其他业务	2,934,062.26	1,684,486.05	3,528,417.44	1,617,071.28
合计	200,557,116.43	34,307,723.28	160,261,386.71	31,986,528.16

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,596,102.76	-2,800,872.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	800,000.00	5,958,400.00
购买理财产品的收益		1,035,595.89
处置可供出售金融资产取得的投资收益	6,064,892.34	
合计	-1,731,210.42	4,193,123.01

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

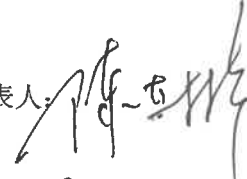
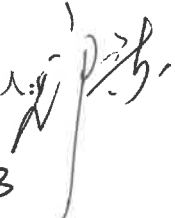

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-133,480.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,943,396.23	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	59,680,998.13	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	382,703.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,064,892.34	
小 计	68,938,510.32	
所得税影响额	-6,226,353.72	
少数股东权益影响额（税后）	-38,661.53	
合 计	62,673,495.07	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.07	1.20	1.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.14	0.85	0.85

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 
 日期: 2019.3.13 日期: 2019.3.13 日期: 2019.3.13