

福安药业（集团）股份有限公司
二〇一八年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2018 年度合并利润表及母公司利润表
3. 2018 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2018 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2018 年度财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字（2019）第 110005 号

福安药业（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的福安药业（集团）股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2018 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母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，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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。

关键审计事项	审计应对
商誉减值：如合并财务报表附注三、20 和附注五、15 所示，截止 2018 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面余额 13.16 亿元，本期计提商誉减值准备 6.06 亿元，账面价值 7.10 亿元，占合并财务报表总资产 16.53%。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。预测可收回金额涉及对资产组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，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。	我们对商誉的减值测试与计量执行的审计程序包括：了解贵公司商誉减值测试的控制程序，包括复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；评价公司聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力；了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；评估商誉减值测试的估值方法；评价商誉减值测试关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性，包括预计产量、未来销售价格、生产成本、增长率、各项经营费用和折现率等。
营业收入确认：如合并财务报表附注三、25 和附注五、33 所示，2018 年度，贵公司合并财务报表中营业收入 26.69 亿元，较上期增长 27.67%。由于营业收入是关键业绩指标，且公司营业收入增长较大，产生错报的固有风险较高，因此我们将营业收入确认作为关键审计事项。	我们对营业收入的确认和计量执行的审计程序包括： ——了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性； ——通过抽样检查销售合同，了解和评估公司的收入确认政策是否恰当，复核相关会计政策是否一贯性运用； ——执行分析程序，包括本期收入、毛利率波动分析、与上期比较分析等，结合医药行业政策和环境的变化，判断营业收入和毛利率变动的合理性； ——对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、运单、客户签收资料、销售发票等是否一致，回款期是否存在异常； ——结合存货监盘情况，对资产负债表日前后记录的收入进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； ——对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易，是否具有商业实质； ——对主要客户应收账款余额及本期销售额进行函证，对未回函的客户执行替代测

	试，以确认相关收入确认的真实性和完整性。
--	----------------------

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。

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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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。

〈此页无正文〉

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：杨欢
（项目合伙人）：

中国•北京

中国注册会计师：肖雪

二〇一九年三月二十八日

合并资产负债表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	600,738,104.28	352,622,362.49
结算备付金			
拆出资金			
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	五、2	364,550,440.02	323,404,922.84
其中：应收票据		84,068,404.44	112,139,965.31
应收账款		280,482,035.58	211,264,957.53
预付款项	五、3	29,453,153.13	29,250,672.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,378,875.99	2,638,886.53
其中：应收利息		728,742.90	386,622.94
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	493,041,083.60	412,379,168.43
持有待售资产	五、6	1,034,538.74	1,034,538.74
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	236,117,896.78	350,692,744.03
流动资产合计		1,729,314,092.54	1,472,023,295.30
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五、8	2,236,275.12	2,236,275.12
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	491,808,514.79	481,658,758.48
投资性房地产	五、10	1,621,534.94	1,733,183.06
固定资产	五、11	931,270,292.98	971,405,830.47
在建工程	五、12	11,956,942.10	38,800,597.60
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	306,724,341.51	247,049,705.65
开发支出	五、14	69,536,682.40	91,661,867.94
商誉	五、15	709,722,203.16	1,315,446,553.44
长期待摊费用	五、16	3,455,412.82	3,847,404.18
递延所得税资产	五、17	26,215,256.34	25,456,008.38
其他非流动资产	五、18	8,747,687.35	37,490,339.16
非流动资产合计		2,563,295,143.51	3,216,786,523.48
资产总计		4,292,609,236.05	4,688,809,818.78

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并资产负债表（续）

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、19	87,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	五、20	106,320,737.51	136,854,651.45
预收款项	五、21	88,310,524.28	86,200,859.20
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、22	32,123,407.10	22,609,533.58
应交税费	五、23	41,775,104.61	46,166,350.56
其他应付款	五、24	190,857,164.52	161,421,793.71
其中：应付利息		127,201.26	
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		546,386,938.02	453,253,188.50
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	五、25		10,389,611.18
递延收益	五、26	20,489,541.19	24,414,685.28
递延所得税负债	五、17	31,740,243.58	30,179,639.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,229,784.77	64,983,935.63
负债合计		598,616,722.79	518,237,124.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、28	2,230,902,789.97	2,230,902,789.97
减：库存股			
其他综合收益	五、29	1,398,090.00	-334,824.00
专项储备	五、30	674,024.64	83,541.45
盈余公积	五、31	57,713,255.42	57,713,255.42
一般风险准备			
未分配利润	五、32	213,265,031.50	692,212,606.77
归属于母公司所有者权益合计		3,693,665,573.53	4,170,289,751.61
少数股东权益		326,939.73	282,943.04
所有者权益（或股东权益）合计		3,693,992,513.26	4,170,572,694.65
负债和所有者权益总计		4,292,609,236.05	4,688,809,818.78

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司资产负债表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		55,743,800.22	32,568,359.66
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	十三、1		1,156,257.77
其中：应收票据			
应收账款			1,156,257.77
预付款项		60,967.21	105,472.16
其他应收款	十三、2	64,166.66	280,660.84
其中：应收利息		64,166.66	276,014.60
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,126,184.51	25,425,672.52
流动资产合计		70,995,118.60	59,536,422.95
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	十三、3	3,163,809,592.52	3,720,959,969.69
投资性房地产			
固定资产		1,370,252.65	1,917,796.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			843,535.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,165,179,845.17	3,723,721,301.57
资产总计		3,236,174,963.77	3,783,257,724.52

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司资产负债表（续）

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
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			200,825.21
预收款项			
应付职工薪酬		1,747,582.20	749,999.86
应交税费		139,075.24	1,281,294.65
其他应付款		202,833.60	25,862.16
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		2,089,491.04	2,257,981.88
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			10,389,611.18
递延收益			3,313,041.50
递延所得税负债		35,419.55	140,666.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,419.55	13,843,318.90
负债合计		2,124,910.59	16,101,300.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,189,712,382.00	1,189,712,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,253,897,417.61	2,253,897,417.61
减：库存股			
其他综合收益		1,398,090.00	-334,824.00
专项储备			
盈余公积		57,713,255.42	57,713,255.42
未分配利润		-268,671,091.85	266,168,192.71
所有者权益（或股东权益）合计		3,234,050,053.18	3,767,156,423.74
负债和所有者权益总计		3,236,174,963.77	3,783,257,724.52

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构

合并利润表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、33		
其中：营业收入		2,669,296,082.62	2,090,806,849.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、33	1,023,023,736.73	911,413,056.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	40,192,196.06	34,488,273.84
销售费用	五、35	1,067,898,448.36	583,201,105.04
管理费用	五、36	162,516,311.36	156,219,279.42
研发费用	五、37	119,760,731.98	96,637,576.74
财务费用	五、38	-8,792,046.97	-517,585.79
其中：利息费用		1,545,687.91	1,193,674.04
利息收入		9,289,543.40	2,075,987.67
资产减值损失	五、39	623,199,176.03	2,903,541.29
加：其他收益	五、40	14,219,163.92	8,428,472.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	22,840,545.65	13,870,100.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,416,842.31	1,729,357.75
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	300,120.41	413,781.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-321,142,640.95	329,173,956.21
加：营业外收入	五、43	6,012,757.08	12,147,023.22
减：营业外支出	五、44	7,528,852.56	7,432,419.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-322,658,736.43	333,888,560.03
减：所得税费用	五、45	37,273,603.95	49,090,952.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,932,340.38	284,797,607.05
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,932,340.38	284,797,607.05
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,976,337.07	284,814,664.01
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		43,996.69	-17,056.96
六、其他综合收益的税后净额		1,732,914.00	-334,824.00

归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,732,914.00	-334,824.00
(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		1,732,914.00	-334,824.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,732,914.00	-334,824.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-358,199,426.38	284,462,783.05
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-358,243,423.07	284,479,840.01
归属于少数股东的综合收益总额		43,996.69	-17,056.96
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.30	0.24
(二) 稀释每股收益		-0.30	0.24

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司利润表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	15,913,835.40	17,345,424.86
减：营业成本	十三、4	900,020.69	3,604,062.21
税金及附加		108,414.33	170,187.92
销售费用		585,886.18	966,694.11
管理费用		15,809,049.07	15,033,712.16
研发费用			
财务费用		-868,640.82	-476,975.00
其中：利息费用			
利息收入		924,444.59	510,832.43
资产减值损失		567,239,033.27	-285,779.13
加：其他收益		3,418,508.66	4,316,288.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	149,657,438.59	83,016,008.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,416,842.31	1,729,357.75
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）		254,919.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-414,529,060.58	85,665,819.58
加：营业外收入		0.11	1,470,105.00
减：营业外支出		101,679.13	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-414,630,739.60	87,135,924.58
减：所得税费用		1,237,306.76	503,988.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,868,046.36	86,631,936.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,868,046.36	86,631,936.55
（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		1,732,914.00	-334,824.00
（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		1,732,914.00	-334,824.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,732,914.00	-334,824.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-414,135,132.36	86,297,112.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并现金流量表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,536,458,012.38	1,957,841,081.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		7,365,727.93	3,273,405.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	476,007,459.73	51,653,534.17
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		781,058,121.66	477,178,904.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		257,100,205.61	243,367,824.23
支付的各项税费		326,784,755.65	280,219,975.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	1,387,212,634.60	558,631,076.29
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额		267,675,482.52	453,370,240.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,678,500,000.00	1,478,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,238,074.86	10,572,690.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,762,531.62	10,419,015.00
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	五、46	16,000,000.00	3,600,000.00
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,160,150.95	84,622,699.74
投资支付的现金		1,557,500,000.00	1,644,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,170,897.39	10,389,611.19
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		12,669,558.14	-236,420,605.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			300,000.00
取得借款收到的现金		87,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	6,172.29	
筹资活动现金流入小计		87,006,172.29	20,300,000.00
偿还债务支付的现金			74,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,389,724.85	80,602,941.84
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	五、46	5,650,068.65	538,946.14
筹资活动现金流出小计		126,039,793.50	155,141,887.98
筹资活动产生的现金流量净额		-39,033,621.21	-134,841,887.98
四、汇率变动对现金的影响		1,226,572.92	-781,145.64
五、现金及现金等价物净增加额		242,537,992.37	81,326,601.59
加：期初现金及现金等价物余额		352,622,362.49	271,295,760.90
六、期末现金及现金等价物余额		595,160,354.86	352,622,362.49

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司现金流量表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,035,399.82	34,206,472.47
收到的税费返还		139,022.22	532,239.76
收到的其他与经营活动有关的现金		372,140,043.89	17,576,575.11
经营活动现金流入小计		390,314,465.93	52,315,287.34
购买商品、接受劳务支付的现金		-	3,521,511.60
支付给职工以及为职工支付的现金		7,285,200.15	6,426,883.80
支付的各项税费		2,351,732.41	2,162,085.27
支付的其他与经营活动有关的现金		379,978,355.65	19,390,887.11
经营活动现金流出小计		389,615,288.21	31,501,367.78
经营活动产生的现金流量净额		699,177.72	20,813,919.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		141,536,719.18	81,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		400,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		241,936,719.18	81,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		36,411.00	575,553.90
投资所支付的现金		90,000,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,389,611.18	10,389,611.19
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		100,426,022.18	35,965,165.09
投资活动产生的现金流量净额		141,510,697.00	45,034,834.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		6,172.29	
筹资活动现金流入小计		6,172.29	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		118,971,238.20	79,314,158.80
支付的其他与筹资活动有关的现金		72,319.23	538,946.14
筹资活动现金流出小计		119,043,557.43	79,853,104.94
筹资活动产生的现金流量净额		-119,037,385.14	-79,853,104.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,950.98	-2,058.18
五、现金及现金等价物净增加额		23,175,440.56	-14,006,408.65
加：期初现金及现金等价物余额		32,568,359.66	46,574,768.31
六、期末现金及现金等价物余额		55,743,800.22	32,568,359.66

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并所有者权益变动表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,230,902,789.97	-	-334,824.00	83,541.45	57,713,255.42	-	692,212,606.77	282,943.04	4,170,572,694.65
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、本年期初余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,230,902,789.97	-	-334,824.00	83,541.45	57,713,255.42	-	692,212,606.77	282,943.04	4,170,572,694.65
三、本期增减变动金额（减	-	-	-	-	-	-	1,732,914.00	590,483.19	-	-	-478,947,575.27	43,996.69	-476,580,181.39
（一）综合收益总额							1,732,914.00				-359,976,337.07	43,996.69	-358,199,426.38
（二）所有者投入和减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
2. 其他权益工具持有													-
3. 股份支付计入所有													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-118,971,238.20	-	-118,971,238.20
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的											-118,971,238.20		-118,971,238.20
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本													-
2. 盈余公积转增资本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 未分配利润转增资													-
5. 设定受益计划变动额													-
6. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	590,483.19	-	-	-	-	590,483.19
1. 本期提取								8,783,449.32					8,783,449.32
2. 本期使用								8,192,966.13					8,192,966.13
（六）其他													-
四、本期期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,230,902,789.97	-	1,398,090.00	674,024.64	57,713,255.42	-	213,265,031.50	326,939.73	3,693,992,513.26

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	396,570,794.00				3,022,144,516.24			476,035.35	49,050,061.77		495,375,295.21		3,963,616,702.57
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、本年期初余额	396,570,794.00	-	-	-	3,022,144,516.24	-	-	476,035.35	49,050,061.77	-	495,375,295.21	-	3,963,616,702.57
三、本期增减变动金额（减少）	793,141,588.00	-	-	-	-791,241,726.27	-	-334,824.00	-392,493.90	8,663,193.65	-	196,837,311.56	282,943.04	206,955,992.08
（一）综合收益总额							-334,824.00				284,814,664.01	-17,056.96	284,462,783.05
（二）所有者投入和减少资	-	-	-	-	1,899,861.73	-	-	-	-	-	-	300,000.00	2,199,861.73
1. 股东投入普通股												300,000.00	300,000.00
2. 其他权益工具持有者													-
3. 股份支付计入所有者													-
4. 其他					1,899,861.73								1,899,861.73
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,663,193.65	-	-87,977,352.45	-	-79,314,158.80
1. 提取盈余公积									8,663,193.65		-8,663,193.65		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分											-79,314,158.80		-79,314,158.80
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	793,141,588.00	-	-	-	-793,141,588.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或	793,141,588.00				-793,141,588.00								-
2. 盈余公积转增资本（或													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 未分配利润转增资本													-
5. 设定受益计划变动额结													-
6. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-392,493.90	-	-	-	-	-392,493.90
1. 本期提取								7,509,645.49					7,509,645.49
2. 本期使用								7,902,139.39					7,902,139.39
（六）其他													-
四、本期期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,230,902,789.97	-	-334,824.00	83,541.45	57,713,255.42	-	692,212,606.77	282,943.04	4,170,572,694.65

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司所有者权益变动表

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,253,897,417.61	-	-334,824.00	-	57,713,255.42	266,168,192.71	3,767,156,423.74
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、本年期初余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,253,897,417.61	-	-334,824.00	-	57,713,255.42	266,168,192.71	3,767,156,423.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,732,914.00	-	-	-534,839,284.56	-533,106,370.56
（一）综合收益总额							1,732,914.00			-415,868,046.36	-414,135,132.36
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-118,971,238.20	-118,971,238.20
1. 提取盈余公积											-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配										-118,971,238.20	-118,971,238.20
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. 未分配利润转增资本（或股本）											-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,253,897,417.61	-	1,398,090.00	-	57,713,255.42	-268,671,091.85	3,234,050,053.18

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福安药业（集团）股份有限公司

2018 年度

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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年期末余额	396,570,794.00				3,047,039,005.61				49,050,061.77	267,513,608.61	3,760,173,469.99
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、本年期初余额	396,570,794.00	-	-	-	3,047,039,005.61	-	-	-	49,050,061.77	267,513,608.61	3,760,173,469.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	793,141,588.00	-	-	-	-793,141,588.00	-	-334,824.00	-	8,663,193.65	-1,345,415.90	6,982,953.75
（一）综合收益总额							-334,824.00			86,631,936.55	86,297,112.55
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,663,193.65	-87,977,352.45	-79,314,158.80
1. 提取盈余公积									8,663,193.65	-8,663,193.65	-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配										-79,314,158.80	-79,314,158.80
4. 其他											-
（四）股东权益内部结转	793,141,588.00	-	-	-	-793,141,588.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	793,141,588.00				-793,141,588.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 未分配利润转增资本（或股本）											-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	1,189,712,382.00	-	-	-	2,253,897,417.61	-	-334,824.00	-	57,713,255.42	266,168,192.71	3,767,156,423.74

法定代表人：汪天祥

主要会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

福安药业（集团）股份有限公司

财务报表附注

截止2018年12月31日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

福安药业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由重庆福安药业有限公司以2009年7月31日经审计的净资产整体改制设立的股份有限公司。改制设立时股本总额为1亿股，注册资本为人民币1亿元。

2011年3月17日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]315号”文《关于核准重庆福安药业（集团）股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股（A股）33,400,000股，增加注册资本人民币33,400,000.00元，发行后公司股本总额变更为133,400,000股，注册资本为人民币133,400,000.00元。公司股票于2011年3月22日在深圳证券交易所挂牌上市，股票简称“福安药业”，股票代码“300194”。

2013年，根据公司2012年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增3股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额40,020,000股，增加注册资本40,020,000.00元，变更后的注册资本为人民币173,420,000.00元。

2014年，根据公司2013年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额86,710,000股，增加注册资本86,710,000.00元，变更后的注册资本为人民币260,130,000.00元。

根据公司2014年第二次临时股东大会决议和公司2014年11月4日与持有宁波天衡药业股份有限公司100%股份的法人及自然人股东签订的《以发行股份及支付现金方式购买资产的协议》规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准福安药业（集团）股份有限公司向中拓时代投资有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2015]627号）核准，公司获准非公开发行21,750,491股股份购买相关资产。公司于获得上述核准批复后进行了2014年度利润分配，故对发行数量进行了调整。

2015 年，公司实际非公开发行人民币普通股 21,869,473 股，每股面值 1.00 元，增加注册资本人民币 21,869,473.00 元，发行后公司股本总额变更为 281,999,473 股，注册资本为人民币 281,999,473.00 元。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和公司 2015 年 12 月 18 日与持有烟台只楚药业有限公司 100%股份的全体法人股东签订的《以发行股份及支付现金方式购买资产的协议》规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准福安药业（集团）股份有限公司向山东只楚集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]942 号）核准，公司获准非公开定向发行 65,546,946 股股份购买相关资产，以及非公开发行不超过 50,511,943 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。公司于获得上述核准批复后进行了 2015 年度利润分配，故对发行数量进行了调整。

2016 年 6 月，公司实际非公开发行人民币普通股 65,997,440 股，每股面值 1.00 元，增加注册资本人民币 65,997,440.00 元，发行后公司股本总额变更为 347,996,913 股，注册资本为人民币 347,996,913.00 元。

2016 年 9 月，公司完成配套资金募集，公司非公开发行人民币普通股 48,573,881 股，每股面值 1.00 元，增加注册资本人民币 48,573,881.00 元，发行后公司股本总额变更为 396,570,794 股，注册资本为人民币 396,570,794.00 元。

2017 年，根据公司 2016 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司按每 10 股转增 20 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 793,141,588 股，增加注册资本 793,141,588.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,189,712,382.00 元。

公司统一社会信用代码：91500000759253791C。

公司法定代表人：汪天祥。

2、公司注册地、总部地址

公司注册地：重庆长寿区化南一路 1 号。

公司总部地址：重庆市渝北区黄杨路 2 号。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业为医药行业，主要产品有：抗生素类——庆大霉素、氨曲南、

替卡西林钠、磺苄西林钠、头孢美唑钠等；抗肿瘤类——枸橼酸托瑞米芬片、盐酸吉西他滨以及盐酸昂丹司琼、盐酸格拉司琼等；特色专科药——多索茶碱、奥拉西坦、富马酸喹硫平、尼麦角林、硫辛酸、洛伐他汀等。

许可经营项目：生产、销售（限本企业自产产品）无菌原料药、非无菌原料药。

一般经营项目：研究、开发精细化工产品、专用化学品（不含危险化学品），生产、销售化工产品（不含危险化学品），技术转让，货物进出口，企业管理咨询服务。

公司主要经营活动为：化学药品的生产、销售和研发。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司重庆生物制品有限公司（以下简称“生物制品”）、福安药业集团庆余堂制药有限公司（以下简称“庆余堂”）、福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司（以下简称“礼邦”）、福安药业集团湖北人民制药有限公司（以下简称“人民制药”）、广安凯特制药有限公司（以下简称“广安凯特”）、福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司（以下简称“凯斯特”）、福安药业集团宁波天衡制药有限公司（以下简称“天衡制药”）、福安药业集团烟台只楚药业有限公司（以下简称“只楚药业”）、福安药业集团重庆博圣制药有限公司（以下简称“博圣制药”）、烟台只楚制药有限公司（以下简称“只楚制药”）和控股子公司上海衡临医药科技有限公司（以下简称“衡临”）。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

与上期相比，公司合并财务报表范围新增烟台只楚制药有限公司，合并财务报表范围发生变更的情况详见附注六。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2019 年 3 月 28 日经公司第四届第二次董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下

的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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

净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业

会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当

仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

9、外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行

处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

10、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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。

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其摊余成本确定，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。

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、贷款和应收款项减值

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。

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。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。

本公司不确认权益工具的公允价值变动额

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 50.00 万元（含）以上的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	应收关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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。

本公司应收款项中，应收账款和其他应收款同时运用个别方式和组合方式评

估减值损失，其余应收款项仅运用个别方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项) 的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

12、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料（低值易耗品、包装物等）、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

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

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计算的金额高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值，是指在日常活动中，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。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权

益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重

新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，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、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。

C、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。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义

务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（1）本公司投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

（2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

16、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	5	5	19.00
电子、办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购

建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指原料药未与制剂联合申报的原料药项目的全部支出、原料药与制剂联合申报的原料药项目中试之前的支出、制剂类研发项目临床试验之前的支出；开发阶段支出是指原料药与制剂联合申报的原料药项目中试（含）至该研发项目联合申

报的制剂取得药品注册批件期间的支出、制剂类研发项目临床试验至取得药品注册批件期间的支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，在使用寿命期内平均摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	2-10
专利权	5-10
非专利技术	5-10
生产许可权	5
商标权	5-10

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有

关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于

其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用的类别及摊销期限如下：

长期待摊费用类别	摊销期限
装修费	5 年
设计费	5 年
高可靠性供电费	10 年
仓库改造费	3 年
合同能源管理服务费	合同服务期 44 个月

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离

职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计

负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

对于附有检验期的国内商品销售，购货方收到商品后在国家规定的待检期内没有提出异议的，公司视同商品已经检验合格，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；对于无检验期的国内商品销售，购货方签收时，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；对于销往国外的商品，报关出境时，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

26、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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为

折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、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。

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最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》。本公司截至2018年6月30日的中期财务报表开始按照上述要求进行处理，对于需要对比较数据进行追溯调整的，本公司已进行了相应追溯调整。上述调整对本公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

2017年度 财务报表项目	2017年度 财务报表数	调整后2018年度 财务报表项目	调整后2018年度财务 报表上年数
应收票据	112,139,965.31	应收票据及应收账款	323,404,922.84
应收账款	211,264,957.53		
应收利息	386,622.94	其他应收款	2,638,886.53
应收股利			
其他应收款	2,252,263.59		
应付票据		应付票据及应付账款	136,854,651.45
应付账款	136,854,651.45		
应付利息		其他应付款	161,421,793.71
应付股利			
其他应付款	161,421,793.71		
管理费用	252,591,460.69	管理费用	156,219,279.42
		研发费用	96,637,576.74
其他收益	8,163,076.62	其他收益	8,428,472.09

本次财务报表格式变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，对本公司2017年末资产总额、负债总额和净资产以及2017年度净利润未产生影响。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	应税增值额、应税服务额	17%，16%，6%（注①）	自 2018 年 5 月 1 日起执行 16%税率
城市建设维护税	应纳流转税额	7%，1%（注②）	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%，1.5%（注③）	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%（注④）	
房产税	房屋的计税余值	1.2%	
土地使用税	实际占用的土地面积	各公司所处城市的适用单位税额 2-16 元/平方米不等	

注：①本公司之子公司礼邦的增值税应税项目为提供现代服务业服务，税率为 6%。

②本公司之子公司广安凯特城市维护建设税税率适用 1%。

③本公司之子公司人民制药地方教育费附加费率为 1.5%。

④本公司之子公司庆余堂、人民制药、广安凯特、天衡制药、只楚药业、博圣制药、生物制品享受的优惠税率为 15%，本公司及子公司礼邦、凯斯特、只楚制药税率为 25%，本公司之子公司衡临税率为 20%。

⑤本公司之子公司凯斯特为外贸企业，出口产品实行免退税政策，子公司广安凯特、天衡制药、只楚药业为生产企业，出口产品实行免抵退税政策，退税率根据具体出口产品不同有一定差异，出口产品退税率主要为 13%、15%。

2、税收优惠

（1）西部大开发企业税收优惠

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2011]58 号）及《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，可减按 15%税率缴纳企业所得税。本公司之子公司庆余堂、博圣制药、生物制品 2018 年度享受减按 15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

（2）高新技术企业税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理办法工作指引》（国科发火[2008]362 号），高新技术企业备案审核通过后，按 15%的所得税税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司人民制药于 2018 年获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局颁发的编号为 GR201842000578 高新技术企业证书，有效期三年，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

本公司之子公司广安凯特于 2016 年获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局颁发的编号为 GR201651000265 高新技术企业证书，有效期三年，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

本公司之子公司天衡制药于 2017 年获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局颁发的编号为 GR201733100186 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

本公司之子公司只楚药业于 2018 年获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局颁发的编号为 GR201737000761 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（3）小型微利企业税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43 号)规定：“一、自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元(含 50 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司衡临 2018 年享受所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,015.68	35,515.35
银行存款	595,129,339.18	352,586,847.14
其他货币资金	5,577,749.42	

项目	期末余额	期初余额
合计	600,738,104.28	352,622,362.49

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	84,068,404.44	112,139,965.31
应收账款	280,482,035.58	211,264,957.53
合计	364,550,440.02	323,404,922.84

2.1 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	84,068,404.44	112,139,965.31
合计	84,068,404.44	112,139,965.31

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	183,365,260.10	
合计	183,365,260.10	

注：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。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
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	295,899,789.76	100.00	15,417,754.18	5.21	280,482,035.58
其中：按账龄组合	295,899,789.76	100.00	15,417,754.18	5.21	280,482,035.58
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	295,899,789.76	——	15,417,754.18	——	280,482,035.58

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	222,714,447.15	100.00	11,449,489.62	5.14	211,264,957.53
其中：按账龄组合	222,714,447.15	100.00	11,449,489.62	5.14	211,264,957.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	222,714,447.15	——	11,449,489.62	——	211,264,957.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	291,448,907.45	98.50	14,572,445.37
1 至 2 年	3,018,488.47	1.02	301,848.85
2 至 3 年	779,038.44	0.26	155,807.69
3 至 4 年	510,757.93	0.17	255,378.97
4 至 5 年	51,620.87	0.02	41,296.70
5 年以上	90,976.60	0.03	90,976.60

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
合计	295,899,789.76	——	15,417,754.18

接上表：

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	219,999,939.45	98.78	10,999,996.97
1 至 2 年	1,649,768.54	0.74	164,976.85
2 至 3 年	921,540.39	0.41	184,308.08
3 至 4 年	51,620.87	0.02	25,810.44
4 至 5 年	85,903.10	0.04	68,722.48
5 年以上	5,674.80	0.01	5,674.80
合计	222,714,447.15	——	11,449,489.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 3,975,912.86 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
武汉安成医药有限责任公司	货款	7,648.30	无法收回	总经理审核批准	否
合计	——	7,648.30	——	——	——

(3) 按欠款方归集的期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 67,243,881.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 22.73%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,362,194.09 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	28,711,739.61	97.48	28,851,166.59	98.63
1 至 2 年	610,261.87	2.07	237,216.15	0.81
2 至 3 年	5,660.00	0.02	20,270.85	0.07
3 年以上	125,491.65	0.43	142,018.65	0.49
合计	29,453,153.13	100.00	29,250,672.24	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	481,132.08	1 至 2 年	尚未达到结算条件
合肥杰德医药化工有限公司	110,000.00	1 至 2 年	尚未达到结算条件
广安一新医药科技有限公司	50,000.00	3 年以上	尚未达到结算条件
国网山东省电力公司烟台开发区供电公司	35,201.74	3 年以上	尚未达到结算条件
合计	676,333.82	——	——

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 14,294,376.54 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 48.53%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	728,742.90	386,622.94
其他应收款	3,650,133.09	2,252,263.59
合计	4,378,875.99	2,638,886.53

4.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	728,742.90	386,622.94
合计	728,742.90	386,622.94

4.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,335,980.81	77.59	14,335,980.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,141,755.31	22.41	491,622.22	11.87	3,650,133.09
其中：按账龄组合	4,141,755.31	22.41	491,622.22	11.87	3,650,133.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,477,736.12	——	14,827,603.03	——	3,650,133.09

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	14,335,980.81	83.10	14,335,980.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,915,927.99	16.90	663,664.40	22.76	2,252,263.59
其中：按账龄组合	2,915,927.99	16.90	663,664.40	22.76	2,252,263.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,251,908.80	——	14,999,645.21	——	2,252,263.59

期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）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台开泰生物技术有限公司	14,335,980.81	14,335,980.81	100.00	经营持续亏损，欠款单位拟清算关闭，减值风险相比账龄组合较高
合计	14,335,980.81	14,335,980.81	——	——

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	
1 年以内	2,818,666.31	68.05	140,933.32
1 至 2 年	882,089.00	21.30	88,208.90
2 至 3 年	164,400.00	3.97	32,880.00
3 至 4 年	78,400.00	1.89	39,200.00
4 至 5 年	39,000.00	0.94	31,200.00
5 年以上	159,200.00	3.85	159,200.00
合计	4,141,755.31	100.00	491,622.22

续上表：

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	1,954,167.99	67.02	97,768.40
1 至 2 年	343,760.00	11.79	34,376.00
2 至 3 年	78,400.00	2.69	15,680.00
3 至 4 年	47,400.00	1.63	23,700.00
4 至 5 年	300.00	0.01	240.00
5 年以上	491,900.00	16.86	491,900.00
合计	2,915,927.99	100.00	663,664.40

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 149,396.49 元；本期收回或转回坏账准备金额 321,338.67 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式	原坏账准备计提依据
重庆市长寿区安全生产监督管理局	300,000.00	货币全额收回	账龄分析
长寿经济技术开发区管理委员会	13,000.00	货币全额收回	账龄分析
江西新先锋医药科研营销有限公司	6,000.00	货币全额收回	账龄分析
合计	319,000.00	——	——

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
个人	押金	2,000.00	无法收回	总经理审核批准	否
合计	——	2,000.00	——	——	——

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,596,314.81	1,674,149.00
备用金	272,065.32	57,880.00
押金	24,000.00	351,550.00
其他	16,585,355.99	15,168,329.80
合计	18,477,736.12	17,251,908.80

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台开泰生物技术有限公司	往来款	14,335,980.81	3至4年	77.59	14,335,980.81
南京恒道医药科技有限公司	应收退款	1,495,000.00	1年以内	8.09	74,750.00
国网四川省电力公司广安供电公司	用电保证金	600,000.00	1至2年	3.25	60,000.00
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	208,300.00	2至3年: 40,000.00; 4至5年: 39,000.00; 5年以上: 129,300.00	1.13	168,500.00
江西新先锋医药科研营销有限公司	保证金	140,000.00	1至2年	0.76	14,000.00
合计	——	16,779,280.81	——	90.82	14,653,230.81

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	165,044,571.60	2,559,336.55	162,485,235.05
在产品	136,526,147.95	71,711.15	136,454,436.80
库存商品	149,875,336.60	2,882,779.08	146,992,557.52
周转材料	18,699,788.06		18,699,788.06
发出商品	27,873,919.58	6,411.63	27,867,507.95
委托加工物资	402,850.16		402,850.16
劳务成本	138,708.06		138,708.06
合计	498,561,322.01	5,520,238.41	493,041,083.60

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	146,697,363.10	625,961.96	146,071,401.14
在产品	106,391,581.73	683,844.94	105,707,736.79
库存商品	107,223,202.69	2,657,189.96	104,566,012.73
周转材料	15,491,341.72		15,491,341.72
发出商品	40,837,102.27	498,746.27	40,338,356.00
委托加工物资	277,325.37	73,005.32	204,320.05
劳务成本			
合计	416,917,916.88	4,538,748.45	412,379,168.43

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	625,961.96	2,213,106.34		279,731.75		2,559,336.55
在产品	683,844.94	71,711.15		683,844.94		71,711.15
库存商品	2,657,189.96	6,455,537.52		6,229,948.40		2,882,779.08
发出商品	498,746.27	577,164.93		1,069,499.57		6,411.63
委托加工物资	73,005.32			73,005.32		
合计	4,538,748.45	9,317,519.94		8,336,029.98		5,520,238.41

(3) 存货跌价准备情况:

项目	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	所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费	存货已报损处置或销售
在产品	所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费	
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	
发出商品	合同售价减去估计的销售费用和相关税费	
委托加工物资	所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费	

6、持有待售资产

项目	期初账面价值	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
划分为持有待售的非流动资产	1,034,538.74	1,034,538.74	1,034,538.74		
合计	1,034,538.74	1,034,538.74	1,034,538.74		——

注: 划分为持有待售的非流动资产为公司对武胜县金茂融资担保有限公司的权益性投资, 公司拟对此权益性投资进行处置, 对该投资的处置已经股东会决议, 并签订股权转让协议, 目前尚未办妥股权转让手续, 将其划分为持有待售资产列示。本公司 2014 年收到被投资企业划转交易款项 100 万元, 分回投资收益尚不确定, 该投资的投资成本为 100 万元, 该投资公允价值不能可靠取得, 预计以能够收回的最低款项作为该投资的公允价值。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的企业所得税	5,263,509.84	
待抵扣的增值税	4,082,529.07	1,461,854.27
理财产品本金	226,000,000.00	347,000,000.00
理财产品应计收益	771,781.17	2,167,047.24
可供出售金融资产-烟台银行宣告现金红利		62,538.50

项目	期末余额	期初余额
预缴附加税费	76.70	1,304.02
合计	236,117,896.78	350,692,744.03

注：理财产品应计收益系本公司投资的固定收益理财产品按照预期收益率计提的归属于 2018 年度的投资收益，以及本公司投资的浮动收益理财产品按照确定的最低收益率计提的归属于 2018 年度的投资收益。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：			
按成本计量的	2,236,275.12		2,236,275.12
合计	2,236,275.12		2,236,275.12

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：			
按成本计量的	2,236,275.12		2,236,275.12
合计	2,236,275.12		2,236,275.12

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
烟台银行股份有限公司	2,236,275.12			2,236,275.12
合计	2,236,275.12			2,236,275.12

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
烟台银行股份有限公司					0.0472	
合计					—	

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
重庆富民银行股份有限公司	481,658,758.48			8,416,842.31	1,732,914.00
合计	481,658,758.48			8,416,842.31	1,732,914.00

接上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
重庆富民银行股份有限公司					491,808,514.79	
合计					491,808,514.79	

注：本公司持有重庆富民银行股份有限公司 16.00%的股权，系其第三大股东，且公司在其董事会中派有一名代表，对其有重大影响，故作为联营企业，采用权益法核算。

10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,184,929.03			2,184,929.03
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4. 期末余额	2,184,929.03			2,184,929.03
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	451,745.97			451,745.97
2. 本期增加金额	111,648.12			111,648.12
(1) 计提或摊销	111,648.12			111,648.12
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	563,394.09			563,394.09
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,621,534.94			1,621,534.94
2. 期初账面价值	1,733,183.06			1,733,183.06

注：上述投资性房地产位于烟台市泰山路4号内345号、346号、347号，公司以房产对外出租或出售获取收益。

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	931,270,292.98	971,405,830.47
固定资产清理		
合计	931,270,292.98	971,405,830.47

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1、期初余额	716,058,235.96	903,518,358.16	19,458,579.92	36,615,106.07	15,908,520.67	16,528,327.11	1,708,087,127.89
2、本期增加金额	16,963,750.53	66,159,138.32	6,787,644.98	4,590,983.61	2,541,223.34	4,028,035.41	101,070,776.19
其中：购置		14,479,097.06	6,168,786.08	2,103,060.94	2,192,659.58	3,023,423.73	27,967,027.39
在建工程转入	16,963,750.53	50,450,333.40	618,858.90	2,409,405.79	348,563.76	1,004,611.68	71,795,524.06
企业合并增加		1,229,707.86		78,516.88			1,308,224.74
3、本期减少金额	16,121,844.12	25,927,299.26	7,334,282.08	575,321.55	1,148,011.28	561,285.54	51,668,043.83
其中：处置或报废	16,121,844.12	25,927,299.26	7,334,282.08	575,321.55	1,148,011.28	561,285.54	51,668,043.83
4、期末余额	716,900,142.37	943,750,197.22	18,911,942.82	40,630,768.13	17,301,732.73	19,995,076.98	1,757,489,860.25
二、累计折旧							
1、期初余额	235,350,770.28	435,304,591.55	14,455,833.47	23,083,507.84	10,368,761.68	10,740,021.02	729,303,485.84
2、本期增加金额	35,885,026.18	75,205,966.75	1,893,822.02	5,472,230.02	2,050,503.72	2,160,432.15	122,667,980.84
其中：计提	35,885,026.18	74,970,656.16	1,893,822.02	5,419,524.34	2,050,503.72	2,160,432.15	122,379,964.57
企业合并增加		235,310.59		52,705.68			288,016.27
3、本期减少金额	12,812,602.20	14,915,536.55	6,698,009.57	543,566.21	595,067.61	533,119.90	36,097,902.04
其中：处置或报废	12,812,602.20	14,915,536.55	6,698,009.57	543,566.21	595,067.61	533,119.90	36,097,902.04
4、期末余额	258,423,194.26	495,595,021.75	9,651,645.92	28,012,171.65	11,824,197.79	12,367,333.27	815,873,564.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
三、减值准备							
1、期初余额	181,759.27	7,191,503.62			3,673.77	874.92	7,377,811.58
2、本期增加金额		3,400,038.51			750.27		3,400,788.78
其中：计提		3,400,038.51			750.27		3,400,788.78
企业合并增加							
3、本期减少金额		432,597.73					432,597.73
其中：处置或报废		432,597.73					432,597.73
4、期末余额	181,759.27	10,158,944.40			4,424.04	874.92	10,346,002.63
四、账面价值							
1、期末账面价值	458,295,188.84	437,996,231.07	9,260,296.90	12,618,596.48	5,473,110.90	7,626,868.79	931,270,292.98
2、期初账面价值	480,525,706.41	461,022,262.99	5,002,746.45	13,531,598.23	5,536,085.22	5,787,431.17	971,405,830.47

(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
房屋及建筑物	26,352,441.38	8,903,415.27	181,759.27	17,267,266.84	
机器设备	24,152,825.60	10,973,734.10	6,772,983.69	6,406,107.81	
办公设备	56,368.63	43,421.01	1,766.59	11,181.03	
其他	20,940.17	19,893.16		1,047.01	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
庆余堂新办公楼	15,999,593.24	正在办理
庆余堂新厂房	14,690,358.09	正在办理
博圣固体库（一）	6,977,245.43	正在办理
广安凯特 QC 质检大楼	4,160,799.54	正在办理
广安凯特三库房	2,994,735.62	正在办理
广安凯特四库房	3,076,418.43	正在办理
广安凯特五库房	3,277,873.58	正在办理
人民制药万安科技产业基地办公楼 1-0701、0702、0710	713,850.70	正在办理
人民制药动力中心	2,551,716.29	正在办理
只楚房屋建筑物	36,998,282.69	注

注：只楚药业未办妥权证的固定资产，包括位于公司厂区内的厂房、办公楼，未办理产权证的原因系房屋所在土地为集体土地，只楚药业与烟台国土资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》，并已支付土地出让金，不动产权证正在办理中。

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,956,942.10	38,800,597.60
工程物资		
合计	11,956,942.10	38,800,597.60

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
博圣制药设备安装	2,609,686.56		2,609,686.56	1,288,571.32		1,288,571.32
博圣制药污水处理改造工程	216,992.20		216,992.20	8,839,503.06		8,839,503.06
博圣制药十一车间工程				4,466,916.58		4,466,916.58
博圣制药新建原料药项目	3,005,776.86		3,005,776.86	536,245.38		536,245.38
博圣制药八车间扩容改造工程	853,494.17		853,494.17			
博圣制药高浓管道安装项目	295,216.74		295,216.74			
博圣制药一、二、四改造项目	150,000.00		150,000.00			
博圣制药甲醇回收精馏塔	345,331.58		345,331.58	18,867.92		18,867.92
只楚药业板框固液分离项目				12,174,268.19		12,174,268.19
只楚药业节电节气设备	1,211,966.08		1,211,966.08	1,411,966.08		1,411,966.08
只楚药业 C1A 中试放大项目	252,275.10		252,275.10	406,232.07		406,232.07
只楚药业发五更新 3 台种子罐	830,337.59		830,337.59			
只楚药业独立兽药生产系统	404,191.79		404,191.79			
只楚药业 LA 中试试验项目改造	264,010.46		264,010.46			
只楚药业新上一套 300m ³ /d 高氨氮废水处理系统	256,498.00		256,498.00			
人民制药庆大霉素片设备改造				2,245,304.26		2,245,304.26

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天衡制药新厂室外雨水管沟改造项目				3,805,893.22		3,805,893.22
庆余堂零星改造项目				1,375,190.81		1,375,190.81
其他零星工程	1,261,164.97		1,261,164.97	2,231,638.71		2,231,638.71
合计	11,956,942.10		11,956,942.10	38,800,597.60		38,800,597.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额
博圣制药新建原料药项目		536,245.38	2,469,531.48			3,005,776.86
博圣制药设备安装		1,288,571.32	8,737,550.12	4,258,887.07	3,157,547.81	2,609,686.56
博圣制药八车间扩容改造工程			853,494.17			853,494.17
博圣制药污水处理改造工程		8,839,503.06	3,207,249.12	11,829,759.98		216,992.20
博圣制药十一车间工程		4,466,916.58	431,334.80	4,898,251.38		
只楚药业板框固液分离项目	12,616,000.00	12,174,268.19	705,963.44	12,880,231.63		
只楚药业节电节气设备		1,411,966.08			200,000.00	1,211,966.08
只楚药业发五更新 3 台种子罐	1,250,000.00		830,337.59			830,337.59
只楚药业独立兽药生产系统	2,200,000.00		1,618,366.78	213,145.11	1,001,029.88	404,191.79
人民制药庆大霉素片设备改造	2,870,000.00	2,245,304.26		2,245,304.26		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额
天衡制药新厂室外雨水管沟改造项目	4,390,000.00	3,805,893.22	537,350.00	4,343,243.22		
只楚药业发酵循环冷却水系统改造	13,730,000.00		14,673,724.21	14,673,724.21		
只楚药业污水处理系统改造工程	9,100,000.00		3,946,465.63	3,946,465.63		
只楚药业 CH 自控改造项目	4,730,000.00		1,103,644.12	1,103,644.12		
天衡制药 RTO 更新改造			1,939,509.86	1,939,509.86		
天衡制药 RTO 蓄热体			2,133,223.54	2,133,223.54		
合计	——	34,768,668.09	43,187,744.86	64,465,390.01	4,358,577.69	9,132,445.25

续上表：

项目名称	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：本期利息资本 化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
博圣制药新建原料药项目						自筹
博圣制药设备安装						自筹
博圣制药八车间扩容改造工程						自筹
博圣制药污水处理改造工程						自筹
博圣制药十一车间工程		完工				自筹
只楚药业板框固液分离项目	102.09	完工				自筹
只楚药业节电节气设备						自筹
只楚药业发五更新 3 台种子罐	68.23	66.43%				自筹

项目名称	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：本期利息资本 化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
只楚药业独立兽药生产系统	73.56	73.56%				自筹
人民制药庆大霉素片设备改造	78.23	完工				自筹
天衡制药新厂室外雨水管沟改造项目	98.93	完工				自筹
只楚药业发酵循环冷却水系统改造	106.87	完工				自筹
只楚药业污水处理系统改造工程	43.37	43.37%				自筹
只楚药业 CH 自控改造项目	23.33	23.33%				自筹
天衡制药 RTO 更新改造		完工				自筹
天衡制药 RTO 蓄热体		完工				自筹
合计	——	——			——	——

13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	生产许可权	合计
一、账面原值							
1、期初余额	159,189,607.39	32,705,947.47	93,199,973.93	812,479.11	27,660,263.26	840,607.50	314,408,878.66
2、本期增加金额	66,002,986.40		11,324,816.49	44,729.99	8,313.32	1,600,000.00	78,980,846.20
其中：购置	66,002,986.40			44,729.99			66,047,716.39
内部研发			9,253,252.09				9,253,252.09
企业合并增加			2,071,564.40		8,313.32	1,600,000.00	3,679,877.72

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	生产许可权	合计
3、本期减少			965,074.66	32,478.63	16,149.38	840,607.50	1,854,310.17
4、期末余额	225,192,593.79	32,705,947.47	103,559,715.76	824,730.47	27,652,427.20	1,600,000.00	391,535,414.69
二、累计摊销							
1、期初余额	26,392,962.83	10,393,932.19	22,874,296.89	701,403.04	6,155,970.56	840,607.50	67,359,173.01
2、本期增加金额	4,622,276.14	3,974,859.12	6,769,314.60	25,491.60	2,980,935.55	933,333.33	19,306,210.34
其中：计提	4,622,276.14	3,974,859.12	6,769,314.60	25,491.60	2,980,935.55	26,666.65	18,399,543.66
企业合并增加						906,666.68	906,666.68
3、本期减少			965,074.66	32,478.63	16,149.38	840,607.50	1,854,310.17
4、期末余额	31,015,238.97	14,368,791.31	28,678,536.83	694,416.01	9,120,756.73	933,333.33	84,811,073.18
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
3、本期减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	194,177,354.82	18,337,156.16	74,881,178.93	130,314.46	18,531,670.47	666,666.67	306,724,341.51
2、期初账面价值	132,796,644.56	22,312,015.28	70,325,677.04	111,076.07	21,504,292.70		247,049,705.65

注：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 18.79%。

（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
只楚药业土地使用权	41,353,300.50	本公司之子公司只楚药业已与烟台国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，已支付土地出让金，不动产权证正在办理中。

14、开发支出

(1) 开发支出项目明细：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
盐酸奈必洛尔（制剂）	4,764,321.90	-791,300.22					3,973,021.68
托伐普坦（制剂）	13,265,512.29	-660,835.57					12,604,676.72
甲磺酸伊马替尼（制剂）	4,605,685.94				4,605,685.94		
拉科酰胺（制剂）	9,124,332.76	-169,299.31					8,955,033.45
左乙拉西坦片（制剂）	579,427.19				579,427.19		
盐酸乐卡地平片（制剂）	268,596.77				268,596.77		
奥拉西坦胶囊（制剂）	953,422.31				953,422.31		
富马酸替诺福韦二吡呋酯(制剂)	2,293,434.87				2,293,434.87		
注射用埃索美拉唑钠一致性评价		1,623,559.24					1,623,559.24
注射用替加环素一致性评价		1,634,637.18					1,634,637.18
左乙拉西坦（原料药）	367,540.38				367,540.38		
巴氯芬（原料药）		770,378.91					770,378.91
多索茶碱注射液 10ml：0.1g 一致性评价		968,765.70					968,765.70

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
盐酸昂丹司琼注射液一致性评价		549,944.95					549,944.95
碘海醇注射液 50ml:37.75g 和 100ml:75.5g 一致性评价		1,151,978.76					1,151,978.76
盐酸格拉司琼注射液 3ml: 3mg 一致性评价		87.53					87.53
盐酸厄洛替尼片（制剂）	1,322,162.91				1,322,162.91		
盐酸奈必洛尔（原料药）	10,764,501.29	274,494.69					11,038,995.98
替加环素（原料药）	6,587,621.11	814,993.59		7,402,614.70			
卡培他滨（原料药）	6,987,055.20				6,987,055.20		
盐酸厄洛替尼（原料药）	2,332,521.55	50,777.54			2,383,299.09		
托伐普坦（原料药）	6,024,410.09	-287,452.78					5,736,957.31
拉科酰胺（原料药）	3,623,739.46	-169,299.30					3,454,440.16
甲磺酸伊马替尼（原料药）	3,622,015.07				3,622,015.07		
阿立哌唑（原料药）	449,416.82				449,416.82		
头孢匹胺（原料药）	1,336,401.14						1,336,401.14
甲苯磺酸索拉非尼（原料药）	883,419.33				883,419.33		
拉氧头孢钠（原料药）	918,818.45	746,616.87					1,665,435.32
盐酸帕唑帕尼（原料药）	1,267,106.71				1,267,106.71		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
枸橼酸托法替布（博圣）（原料药）	355,616.60	-46,991.66			308,624.94		
氟氯西林钠（原料药）	1,706,285.02	687,133.71					2,393,418.73
左乙拉西坦（原料药）	153,201.84				153,201.84		
盐酸西那卡塞（原料药）	2,940,703.55	251,089.51					3,191,793.06
依折麦布（原料药）	990,839.88	110,750.57			1,101,590.45		
硫酸羟氯喹（原料药）	323,744.58	179,708.62					503,453.20
艾司奥美拉唑钠（原料药）	1,301,550.31	549,087.08		1,850,637.39			
他唑巴坦钠（原料药）		1,728,589.31					1,728,589.31
卡培他滨片	554,611.18				554,611.18		
门冬氨酸鸟氨酸颗粒剂 3g	187,574.38				187,574.38		
依折麦布片 10mg	806,277.06				806,277.06		
注射用头孢米诺钠一致性评价		1,840,849.67					1,840,849.67
门冬氨酸鸟氨酸一致性评价		302,578.05					302,578.05
注射用头孢他啶一致性评价		385,408.94					385,408.94
克林霉素磷酸酯一致性评价		451,574.66					451,574.66
注射用头孢唑肟钠一致性评价		626,052.00					626,052.00

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
注射用氨曲南一致性评价		608,340.08					608,340.08
盐酸右美托咪定		970,873.62					970,873.62
枸橼酸托法替布（天衡）（原料药）		338,213.06					338,213.06
非布司他（原料药）		731,223.99					731,223.99
合计	91,661,867.94	16,222,528.99		9,253,252.09	29,094,462.44		69,536,682.40

注：本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例为 15.18%。

（2）资本化项目情况：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
盐酸奈必洛尔（制剂）	2010 年 1 月	临床试验至取得药品注册批件期间	申报生产批件撤回，补充资料中
托伐普坦（制剂）	2011 年 2 月	临床试验至取得药品注册批件期间	申报生产批件撤回，补充资料中
甲磺酸伊马替尼（制剂）	2013 年 4 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
拉科酰胺（制剂）	2013 年 3 月	临床试验至取得药品注册批件期间	申报生产批件
左乙拉西坦片（制剂）	2014 年 6 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸乐卡地平片（制剂）	2013 年 12 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
奥拉西坦胶囊（制剂）	2015 年 1 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
富马酸替诺福韦二吡呋酯（制剂）	2015 年 1 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
左乙拉西坦（原料药）	2014 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸厄洛替尼片（制剂）	2015 年 9 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸奈必洛尔（原料药）	2009 年 6 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	申报生产批件撤回，补充资料中
替加环素（原料药）	2011 年 2 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	原料已过技术评审，制剂获得生产批件
卡培他滨（原料药）	2011 年 2 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸厄洛替尼（原料药）	2013 年 7 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
托伐普坦（原料药）	2010 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	原料药登记
拉科酰胺（原料药）	2010 年 11 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	申报生产批件
甲磺酸伊马替尼（原料药）	2011 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
阿立哌唑（原料药）	2012 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
头孢匹胺（原料药）	2009 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	获得生产批件
甲苯磺酸索拉非尼（原料药）	2015 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
拉氧头孢钠（原料药）	2010 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	申报生产批件

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
盐酸帕唑帕尼（原料药）	2014 年 11 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
枸橼酸托法替布（博圣）（原料药）	2014 年 11 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
氟氯西林钠（原料药）	2012 年 2 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	申报生产批件
左乙拉西坦（原料药）	2009 年 9 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸西那卡塞（原料药）	2011 年 9 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	原料药登记
依折麦布（原料药）	2010 年 12 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	终止研发
硫酸羟氯喹（原料药）	2009 年 11 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	获得生产批件
艾司奥美拉唑钠（原料药）	2011 年 1 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	原料已过技术评审，制剂获得生产批件
他唑巴坦钠（原料药）	2018 年 3 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	准备申报生产批件
卡培他滨片	2016 年 9 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
门冬氨酸鸟氨酸颗粒剂 3g	2016 年 1 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
依折麦布片 10mg	2016 年 1 月	临床试验至取得药品注册批件期间	终止研发
盐酸右美托咪定	2018 年 3 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	准备申报生产批件
非布司他（原料药）	2018 年 4 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	准备申报生产批件

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
注射用头孢米诺钠一致性评价	2018 年 4 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
门冬氨酸鸟氨酸一致性评价	2018 年 8 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
注射用头孢他啶一致性评价	2018 年 9 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
克林霉素磷酸酯一致性评价	2018 年 9 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
注射用头孢唑肟钠一致性评价	2018 年 8 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
注射用氨曲南一致性评价	2018 年 6 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
注射用埃索美拉唑钠一致性评价	2018 年 5 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
注射用替加环素一致性评价	2018 年 7 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
枸橼酸托法替布（天衡）（原料药）	2018 年 7 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	准备申报生产批件
巴氯芬（原料药）	2018 年 7 月	原料药与制剂联合申报的，中试研究（含）至该研发项目联合申报的制剂取得药品注册批件期间	准备申报
多索茶碱注射液 10ml: 0.1g 一致性评价	2017 年 8 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
盐酸昂丹司琼注射液一致性评价	2018 年 7 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
碘海醇注射液 50ml:37.75g 和 100ml:75.5g 一致性评价	2018 年 9 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报
盐酸格拉司琼注射液 3ml: 3mg 一致性评价	2018 年 6 月	一致性评价开始至最终通过一致性评价期间的投入，全部予以资本化	准备申报

15、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
人民制药	10,504,912.81					10,504,912.81
广安凯特	22,972,420.86					22,972,420.86
天衡制药	250,675,453.16					250,675,453.16
只楚药业	1,031,293,766.61					1,031,293,766.61
只楚制药		1,024,600.04				1,024,600.04
合计	1,315,446,553.44	1,024,600.04				1,316,471,153.48

(2) 商誉减值准备：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
只楚药业		606,748,950.32				606,748,950.32
合计		606,748,950.32				606,748,950.32

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组 名称	构成	账面金额	确定方法	是否与购买日、以前 年度商誉减值测试 时所确定的资产组 或资产组组合一致	构成发生变 化的主要事 实与依据
人民 制药	人民制药 经营性资 产与负债	115,773,411.58	其生产的产品存在活跃 市场,可以带来独立的现 金流,可将其认定为一个 资产组组合	是	
广安 凯特	广安凯特 经营性资 产与负债	231,672,459.26	其生产的产品存在活跃 市场,可以带来独立的现 金流,可将其认定为一个 资产组组合	是	
天衡 制药	天衡制药 经营性资 产与负债	441,056,375.15	其生产的产品存在活跃 市场,可以带来独立的现 金流,可将其认定为一个 资产组组合	是	
只楚 药业	只楚药业 经营性资 产与负债	471,445,283.71	其生产的产品存在活跃 市场,可以带来独立的现 金流,可将其认定为一个 资产组组合	否	本年度支付 现金收购只 楚制药,对 其生产经营

资产组名称	构成	账面金额	确定方法	是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	构成发生变化的主要事实与依据
					进行统一管控，并将其纳入合并报表范围
只楚制药	只楚制药经营性资产与负债	690,822.22	其生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个资产组组合	是	

②商誉减值测试的过程、方法与结论：

公司分别对合并人民制药、广安凯特、天衡制药、只楚药业、只楚制药形成的商誉进行了减值测试，首先计算包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。在预测可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值。根据上述五家子公司的历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验、在研项目预期进展、已签订的销售合同及销售计划等，分别预计上述五家子公司未来五年现金流量（第五年以后采用稳定的现金流量），按照加权平均资本成本 WACC 计算得出的折现率折现后，计算出上述五家子公司包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。其中，预测可收回金额时使用的折现率如下：

项目	人民制药	广安凯特	天衡制药	只楚药业	只楚制药
税前折现率	14.44%	14.59%	14.02%	14.22%	17.47%

注：本年度，只楚药业的主要产品硫酸庆大霉素市场竞争加剧风险，注射用硫辛酸因出现不良反应而停止生产并召回市场流通的全部产品，对其经营业绩产生一定不利影响。公司在预测可收回金额时利用了银信资产评估有限公司出具的《福安药业（集团）股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的福安药业集团烟台只楚药业有限公司与商誉相关的资产组可回收价值资产评估报告》（银信财报字（2018）沪第 287 号）的评估结果。

经测试，人民制药、广安凯特、天衡制药、只楚制药包含商誉的资产组组合的可收回金额均高于各自可辨认净资产的账面价值和商誉的合计数，均未发生减值，均无需计提减值准备；只楚药业包含商誉的资产组组合的可收回金额低于其

可辨认净资产的账面价值和商誉的合计数，计提商誉减值准备 606,748,950.32 元。

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间装修费		522,389.27	17,696.58	47,723.00	456,969.69
实验室装修费		587,552.80	88,132.95		499,419.85
小牛血车间土建装修费	54,605.57		38,545.20		16,060.37
新青霉素车间土建装修费、防排烟设计费	342,913.29		259,594.08		83,319.21
高可靠性供电费	185,500.00	308,108.11	95,112.00		398,496.11
仓库改造费	588,860.99		305,972.16		282,888.83
合同能源管理服务费	803,218.67		535,488.00		267,730.67
营销中心房屋装修费	1,872,305.66		363,617.83	58,159.74	1,450,528.09
合计	3,847,404.18	1,418,050.18	1,704,158.80	105,882.74	3,455,412.82

17、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	6,736,086.32	44,848,985.85	5,634,042.95	37,446,315.70
内部交易未实现利润	5,548,038.43	32,761,512.65	8,061,427.01	45,206,392.79
可抵扣亏损	2,722,491.20	14,065,188.15		
递延收益	1,161,646.74	7,744,311.55	1,834,255.22	10,019,673.77
资产评估减值	2,659,069.92	17,727,132.82	3,347,082.40	22,313,882.71
应付费用及其他	7,387,923.73	49,252,824.86	6,579,200.80	43,861,338.62
合计	26,215,256.34	166,399,955.88	25,456,008.38	158,847,603.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
资产评估增值	28,020,519.49	185,488,580.23	29,574,439.09	197,162,927.32

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
应收定期存款利息	115,728.11	728,742.90	85,594.90	386,622.94
应收理财产品收益	131,222.41	771,781.17	359,515.57	2,162,043.36
产品研试费	119,215.69	794,771.11	160,089.61	1,067,264.07
税法与会计固定资产折旧 差异	3,353,557.88	22,357,052.53		
合计	31,740,243.58	210,140,927.94	30,179,639.17	200,778,857.69

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,262,612.39	919,379.16
可抵扣亏损	17,176,064.52	5,673,567.26
合计	18,438,676.91	6,592,946.42

注: 本公司之子公司人民制药和礼邦未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 故期末未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年		437,717.69	
2021 年		1,247,924.55	
2022 年	2,455,675.49	3,987,925.02	
2023 年	11,255,201.66		
2027 年	1,242,814.27		
2028 年	2,222,373.10		
合计	17,176,064.52	5,673,567.26	——

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		33,443,913.00
预付设备款	4,855,351.75	3,680,026.16
预付工程款	3,134,175.60	266,400.00
预付设计费		100,000.00

预付研发费及技术转让费	758,160.00	
合计	8,747,687.35	37,490,339.16

19、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	87,000,000.00	
合计	87,000,000.00	

注：本公司之子公司庆余堂的保证借款由本公司及实际控制人汪天祥提供保证担保。

20、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	7,827,749.42	
应付账款	98,492,988.09	136,854,651.45
合计	106,320,737.51	136,854,651.45

20.1 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,827,749.42	
合计	7,827,749.42	

注：公司本期末无已到期未支付的应付票据。

20.2 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	88,579,109.97	127,478,154.02
1 至 2 年	5,652,171.69	5,279,351.26
2 至 3 年	2,631,102.24	1,525,869.25
3 年以上	1,630,604.19	2,571,276.92
合计	98,492,988.09	136,854,651.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆市桥都医药有限公司	1,562,090.91	尚未结算

重庆子钦生物技术有限公司	274,498.00	尚未结算
重庆医药销售有限公司	184,494.95	尚未结算
河源市埃纳生医疗科技有限公司	125,690.40	尚未结算
成都市和谐环保工程技术有限公司	322,840.00	尚未结算
重庆市永生实验仪器厂	116,788.40	尚未结算
济南爱思医药科技有限公司	200,000.00	尚未结算
重庆正川医药包装材料股份有限公司	123,076.92	尚未结算
上海协通（集团）有限公司	108,000.00	庄市设备质保金
北京中鼎恒业科技股份有限公司	475,370.11	尚未结算
烟台华盛建筑工程有限公司	443,297.89	尚未结算
江苏捷顺机电工程有限公司	289,769.59	尚未结算
山东四方安装工程有限公司安装一处	287,461.31	尚未结算
烟台宏翔环境艺术设计有限公司	185,388.37	尚未结算
无锡马盛环境能源科技有限公司	1,404,163.01	尚未结算
淄博汇邦环境工程有限公司	340,244.00	尚未结算
上海保兴生物设备销售有限公司	162,527.00	尚未结算
东营市华康化工有限公司	817,735.50	尚未结算
合计	7,423,436.36	——

21、预收款项

（1）预收账款项列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	86,778,756.98	84,912,840.96
1 至 2 年	345,941.29	1,075,042.98
2 至 3 年	1,033,940.56	155,347.22
3 年以上	151,885.45	57,628.04
合计	88,310,524.28	86,200,859.20

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉用通医药有限公司	161,400.00	尚未发货

广西药材有限公司	155,000.00	尚未发货
石家庄开发区博欣医药科技开发有限公司	600,000.00	尚未发货
山东新鲁生物科技有限公司	300,000.00	尚未发货
合计	1,216,400.00	——

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,609,533.58	246,553,578.98	237,048,477.56	32,114,635.00
二、离职后福利-设定提存计划		21,204,884.60	21,196,112.50	8,772.10
三、辞退福利		81,576.90	81,576.90	
合计	22,609,533.58	267,840,040.48	258,326,166.96	32,123,407.10

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,538,791.00	214,897,220.58	204,687,544.48	29,748,467.10
二、职工福利费	125,507.25	13,679,150.11	13,804,657.36	
三、社会保险费		12,111,895.66	12,107,359.96	4,535.70
其中：医疗保险费		10,298,991.88	10,294,926.88	4,065.00
工伤保险费		1,138,310.13	1,138,267.53	42.60
生育保险费		674,593.65	674,165.55	428.10
四、住房公积金	159,040.00	3,531,879.00	3,533,159.00	157,760.00
五、工会经费和职工教育经费	2,786,195.33	2,333,433.63	2,915,756.76	2,203,872.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	22,609,533.58	246,553,578.98	237,048,477.56	32,114,635.00

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		20,487,117.24	20,478,559.34	8,557.90
2、失业保险费		717,767.36	717,553.16	214.20
3、企业年金缴费				

合计		21,204,884.60	21,196,112.50	8,772.10
----	--	---------------	---------------	----------

注：本公司按规定参加由政府机构设立的基本养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司 2018 年度基本养老保险缴费比例为 19%（除只楚药业 18%、天衡制药 14%、衡临 20%、礼邦和庆余堂 12%外），失业保险费缴费比例为 0.5%（除广安凯特 0.6%、只楚药业和人民制药 0.7%外）。

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	26,001,924.47	22,809,939.21
城市维护建设税	1,407,097.33	1,719,369.53
教育费附加	627,089.71	860,592.73
地方教育费附加	417,385.10	365,346.47
环保税	11,821.08	
房产税	1,300,701.56	1,204,231.40
土地使用税	725,961.02	843,707.04
水利基金/防洪费	14,883.21	43,937.01
印花税	85,257.20	100,771.49
企业所得税	10,905,535.75	17,736,837.94
代扣代缴个人所得税	263,908.18	468,337.74
残疾人保障金	13,540.00	13,280.00
合计	41,775,104.61	46,166,350.56

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	127,201.26	
应付股利		
其他应付款	190,729,963.26	161,421,793.71
合计	190,857,164.52	161,421,793.71

24.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	127,201.26	

合计	127,201.26	
----	------------	--

24.2 其他应付款

(1) 其他应付款账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	167,892,924.05	143,817,202.54
1 至 2 年	9,212,166.12	12,093,399.56
2 至 3 年	9,433,227.95	2,499,399.58
3 年以上	4,191,645.14	3,011,792.03
合计	190,729,963.26	161,421,793.71

(2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
保证金	57,592,346.34	37,111,178.45
应付费	123,628,882.91	122,474,596.22
代收代付款	545,177.57	294,708.26
风险金	320,180.00	336,800.00
股权转让款	2,500,000.00	1,000,000.00
往来款	5,779,587.74	657.00
其他	363,788.70	203,853.78
合计	190,729,963.26	161,421,793.71

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海国家生物医药基地医药销售有限公司	9,600,000.00	保证金未到期
南京明生医药有限公司	200,000.00	保证金未到期
武胜县金茂融资担保有限公司	1,000,000.00	未达结算条件
上药闵行(上海)医药有限公司(汤宏)	300,000.00	保证金未到期
广东大翔药业有限公司	500,000.00	保证金未到期
深圳市明华堂医药有限公司	250,000.00	保证金未到期
广州泉能药业有限公司	250,000.00	保证金未到期
湖北华康恒业医药有限公司	275,000.00	保证金未到期

湖北天兴惠医药有限公司	200,000.00	保证金未到期
湖北占臣药业有限公司	200,000.00	保证金未到期
杭州央建医疗科技有限公司	200,000.00	保证金未到期
江西龙宇医药股份有限公司	459,000.00	保证金未到期
湖南瑞华医药经营有限公司	300,000.00	保证金未到期
广东嘉浩药械有限公司	200,000.00	保证金未到期
西安天力源医药有限公司	300,000.00	保证金未到期
南京药友医药科技有限公司	500,000.00	保证金未到期
福州辉鹏医药科技有限公司	500,000.00	保证金未到期
浙江康福医药有限公司	500,000.00	保证金未到期
南京格仁医药科技有限公司	200,000.00	保证金未到期
合计	15,934,000.00	—

25、预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
重组义务	10,389,611.18		注
合计	10,389,611.18		—

注：重组义务系根据公司收购天衡制药的协议确认，天衡制药 2017 年已完成相应业绩，截至本期末款项已支付完毕。

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,414,685.28		3,925,144.09	20,489,541.19	
合计	24,414,685.28		3,925,144.09	20,489,541.19	—

27、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,189,712,382.00						1,189,712,382.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,219,642,644.19			2,219,642,644.19

其他资本公积	11,260,145.78			11,260,145.78
合计	2,230,902,789.97			2,230,902,789.97

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-334,824.00	1,732,914.00	
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	-334,824.00	1,732,914.00	
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
其他综合收益合计	-334,824.00	1,732,914.00	

接上表：

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		1,732,914.00		1,398,090.00
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		1,732,914.00		1,398,090.00
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计		1,732,914.00		1,398,090.00

30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	83,541.45	8,783,449.32	8,192,966.13	674,024.64
合计	83,541.45	8,783,449.32	8,192,966.13	674,024.64

注：根据 2012 年 2 月 14 日财政部、安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用的管理办法》（财企〔2012〕16 号）的通知，公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照如下标准逐月提取：（1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；（2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；（3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；（4）营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	57,713,255.42			57,713,255.42
合计	57,713,255.42			57,713,255.42

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	692,212,606.77	495,375,295.21
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	692,212,606.77	495,375,295.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-359,976,337.07	284,814,664.01
减：提取法定盈余公积		8,663,193.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	118,971,238.20	79,314,158.80
期末未分配利润	213,265,031.50	692,212,606.77

注：根据 2017 年度股东大会决议，本公司以 2017 年 12 月 31 日总股本

1,189,712,382 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），共计派送现金股利 118,971,238.20 元。

33、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,639,464,125.98	999,618,444.65	2,070,819,801.41	896,995,697.00
其他业务	29,831,956.64	23,405,292.08	19,987,048.46	14,417,359.90
合计	2,669,296,082.62	1,023,023,736.73	2,090,806,849.87	911,413,056.90

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,627,089.09	14,620,568.05
教育费附加	7,803,475.72	7,602,785.84
地方教育费附加	5,171,406.17	3,150,245.45
环保税	80,653.51	
房产税	4,973,204.16	4,623,111.49
城镇土地使用税	3,155,300.29	3,016,030.87
水利基金	215,286.73	450,266.27
印花税	1,121,240.07	917,219.49
车船税	44,540.32	40,977.06
契税		67,069.32
合计	40,192,196.06	34,488,273.84

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	4,144,852.48	3,203,278.32
运输费	9,074,608.51	8,895,844.27
业务招待费	7,967,034.47	5,370,158.75
差旅费	17,331,054.76	18,318,530.98
学术推广费	590,908,460.93	404,633,620.74
销售佣金	51,263,807.79	19,411,389.91

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,605,742.40	33,148,599.12
折旧费	961,093.47	1,314,040.39
办公费	4,101,888.72	5,427,797.63
会议费	866,291.55	1,104,558.76
咨询费	342,196,837.66	79,203,720.71
市场拓展费	2,692,752.44	1,118,804.78
租赁费	476,832.86	360,874.81
其他	1,307,190.32	1,689,885.87
合计	1,067,898,448.36	583,201,105.04

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,634,517.22	46,963,638.60
折旧及摊销	40,729,914.57	41,967,068.13
办公费	4,103,195.05	4,481,417.35
汽车费用	2,051,146.96	1,894,374.37
业务招待费	4,755,146.91	3,829,047.58
差旅费	4,668,324.49	5,205,726.30
水电气费	1,448,810.13	917,158.24
会务费	419,812.00	546,053.35
中介费	3,297,170.09	5,209,601.84
保险费	748,719.92	560,781.06
维修费	26,035,225.02	20,461,553.28
安全生产费	6,721,547.01	7,035,711.22
存货损失	2,190,806.25	2,935,756.29
环保费用	4,118,588.47	3,852,844.89
场地租赁费	2,672,058.28	3,777,902.72
检测费	1,191,942.05	513,420.38
劳务及服务费	1,494,561.47	2,205,614.91
残疾人就业保障金	332,878.18	402,407.87

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	474,436.31	343,425.78
其他	3,427,510.98	3,115,775.26
合计	162,516,311.36	156,219,279.42

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	119,760,731.98	96,637,576.74
合计	119,760,731.98	96,637,576.74

按成本项目列示：

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	40,623,837.45	33,544,934.70
折旧	7,206,085.05	6,982,954.19
其他	71,930,809.48	56,109,687.85
合计	119,760,731.98	96,637,576.74

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,545,687.91	1,193,674.04
减：利息收入	9,289,543.40	2,075,987.67
手续费支出	249,258.01	176,604.67
汇兑损失	1,951,720.74	1,424,835.34
减：汇兑收益	3,252,148.09	1,236,712.17
其他支出	2,977.86	
合计	-8,792,046.97	-517,585.79

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,800,712.95	-317,876.02
二、存货跌价损失	9,248,723.98	2,648,851.79
三、固定资产减值损失	3,400,788.78	572,565.52
四、商誉减值损失	606,748,950.32	
合计	623,199,176.03	2,903,541.29

40、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	3,899,679.37	3,343,259.44	与资产相关
政府补助	10,319,484.55	5,085,212.65	与收益相关
合计	14,219,163.92	8,428,472.09	——

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,416,842.31	1,729,357.75
可供出售金融资产等取得的投资收益		62,538.50
其他	14,423,703.34	12,078,204.41
合计	22,840,545.65	13,870,100.66

注：其他系公司投资理财产品产生的收益。

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	300,120.41	413,781.03	300,120.41
其中：固定资产处置利得或损失	300,120.41	413,781.03	300,120.41
合计	300,120.41	413,781.03	300,120.41

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	377,169.06	21,253.00	377,169.06
其中：固定资产毁损报废利得	377,169.06	21,253.00	377,169.06
政府补助	225,464.72	1,660,000.00	225,464.72
违约补偿	4,468,545.06	9,005,071.00	4,468,545.06
不再支付的款项	915,202.42	1,208,853.60	915,202.42
其他	26,375.82	251,845.62	26,375.82
合计	6,012,757.08	12,147,023.22	6,012,757.08

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	5,414,275.49	3,344,728.74	5,414,275.49

其中：固定资产毁损报废损失	5,414,275.49	3,344,728.74	5,414,275.49
对外捐赠	340,000.00	880,000.00	340,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	1,687,712.78	3,193,776.66	1,687,712.78
其他	86,864.29	13,914.00	86,864.29
合计	7,528,852.56	7,432,419.40	7,528,852.56

45、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	35,516,508.01	57,861,251.78
递延所得税费用	1,757,095.94	-8,770,298.80
合计	37,273,603.95	49,090,952.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-322,658,736.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-80,664,684.11
子公司适用不同税率的影响	-26,484,947.83
调整以前期间所得税的影响	1,123,871.66
非应税收入的影响	-2,111,658.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,756,506.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,385,933.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,336,548.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,515.72
附加税收优惠（包括但不限于：加计扣除、免税等）	-11,980,820.67
商誉减值的影响	151,687,237.58
所得税费用	37,273,603.95

46、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,997,722.03	1,778,556.59

政府补助	10,532,573.04	6,346,802.18
代收员工持股计划款	367,511,437.11	
往来款及其他	88,965,727.55	43,528,175.40
合计	476,007,459.73	51,653,534.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	933,780,682.13	538,237,371.82
代付员工持股计划款	367,429,393.20	
往来款及其他	86,002,559.27	20,393,704.47
合计	1,387,212,634.60	558,631,076.29

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		3,600,000.00
退回土地款	16,000,000.00	
合计	16,000,000.00	3,600,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
派发代扣企业所得税	6,172.29	
合计	6,172.29	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
派发手续费及代扣企业所得税	72,319.23	538,946.14
票据保证金	5,577,749.42	
合计	5,650,068.65	538,946.14

47、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:		
归属于母公司所有者的净利润	-359,976,337.07	284,814,664.01

补充资料	本期金额	上期金额
少数股东损益	43,996.69	-17,056.96
加：资产减值准备	623,199,176.03	2,903,541.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,379,964.57	130,291,469.71
无形资产摊销	18,399,543.66	17,028,807.89
长期待摊费用摊销	1,704,158.80	2,506,093.92
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）	300,120.41	-413,781.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,037,106.43	3,323,475.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	319,114.99	1,976,380.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,840,545.65	-13,870,100.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	689,313.63	-5,761,226.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,067,782.33	-3,009,072.39
存货的减少（增加以“-”号填列）	-61,712,851.85	-25,168,564.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,623,473.65	-88,603,937.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,311,586.80	147,369,546.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	267,675,482.52	453,370,240.43
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	595,160,354.86	352,622,362.49
减：现金的期初余额	352,622,362.49	271,295,760.90
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	242,537,992.37	81,326,601.59

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,718,713.79
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,389,611.18
取得子公司支付的现金净额	10,170,897.39

(3) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	595,160,354.86	352,622,362.49
其中：库存现金	31,015.68	35,515.35
可随时用于支付的银行存款	595,129,339.18	352,586,847.14
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	595,160,354.86	352,622,362.49

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,577,749.42	银行承兑汇票保证金
合计	5,577,749.42	——

49、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	587,853.89	6.8632	4,034,558.82
应收账款			
其中：美元	3,421,838.45	6.8632	23,484,761.65

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
烟台只楚制药有限公司	2018年11月27日	3,000,000.00	100.00	支付现金

接上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
烟台只楚制药有限公司	2018 年 11 月 30 日	实际控制	422, 413. 80	-245, 299. 24

(2) 合并成本及商誉

合并成本	
—现金	3, 000, 000. 00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	3, 000, 000. 00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1, 975, 399. 96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1, 024, 600. 04

注：本公司收购只楚制药取得的可辨认净资产公允价值依据银信评报字[2018]沪第 1246 号资产评估报告所确认只楚制药 2018 年 7 月 31 日的可辨认净资产公允价值调整确认。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	只楚制药	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	27, 826, 395. 36	25, 855, 107. 05
货币资金	1, 718, 713. 79	1, 718, 713. 79
应收款项	464, 513. 88	464, 513. 88
存货	18, 949, 063. 32	18, 949, 063. 32
其他流动资产	1, 382, 087. 70	1, 382, 087. 70
固定资产	1, 042, 521. 04	1, 151, 110. 45
无形资产	2, 773, 211. 04	693, 333. 32
长期待摊费用	47, 723. 00	47, 723. 00

项目	只楚制药	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税资产	1,448,561.59	1,448,561.59
负债：	25,850,995.40	25,358,173.32
应付款项	25,358,173.32	25,358,173.32
递延所得税负债	492,822.08	
净资产	1,975,399.96	496,933.73
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,975,399.96	496,933.73

2、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成：（金额单位：万元）

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	
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	重庆市	重庆市	研发	100.00		设立
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	重庆市	重庆市	销售	100.00		设立
福安药业集团庆余堂制药有限公司	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
重庆生物制品有限公司	重庆市	重庆市	销售	100.00		同一控制下企业合并
福安药业集团湖北人民制药有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
广安凯特制药有限公司	四川省广安市武胜县	四川省广安市武胜县	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	重庆市	重庆市	生产制造	100.00		设立
烟台沃净环保科技有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	环保工程		100.00	设立
上海衡临医药科技有限公司	上海市	上海市	技术开发、转让、咨询、服务		70.00	设立
宁波天衡医药销售有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	销售		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	
烟台只楚制药有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	生产制造		100.00	非同一控制下企业合并

注：烟台沃净环保科技有限公司系只楚药业于 2015 年 1 月 14 日设立的全资子公司。截止 2018 年 12 月 31 日，只楚药业尚未实际出资，烟台沃净环保科技有限公司尚未建账，故本公司未将其纳入合并范围。

宁波天衡医药销售有限公司系天衡制药于 2018 年 6 月 6 日设立的全资子公司。截止 2018 年 12 月 31 日，天衡制药尚未实际出资，宁波天衡医药销售有限公司尚未建账，故本公司未将其纳入合并范围。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆富民银行股份有限公司	重庆市	重庆市渝北区洪湖东路 11 号附 10-15 号	金融服务	16.00		权益法

注：公司持有重庆富民银行股份有限公司 16.00%的股权，系其第三大股东，且公司在其董事会中派有一名代表，对其有重大影响，故作为联营企业，采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

重庆富民银行股份有限公司：

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
资产合计	37,020,349,148.57	18,365,631,550.27
负债合计	33,946,545,931.21	15,355,264,309.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,073,803,217.37	3,010,367,240.42
按持股比例计算的净资产份额	491,808,514.78	481,658,758.47
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
对联营企业权益投资的账面价值	491,808,514.79	481,658,758.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	392,652,076.71	269,534,529.98
净利润	52,605,264.45	10,808,485.88
终止经营的净利润		
其他综合收益	10,830,712.50	-2,092,650.00
综合收益总额	63,435,976.95	8,715,835.88
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他流动资产、可供出售金融资产、应付款项等，各项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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）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。

（二）主要金融工具风险特征分析

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。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、

其他应收款、其他流动资产等，最大风险敞口等于这些金融工具的账面价值，其风险管理政策和过程、计量风险的方法详见附注三、10。本公司未向银行提供担保。

公司货币资金中大部分为银行存款，应收利息为各项银行存款应取得的利息。公司银行存款主要存放在国内信誉较好的国有银行和商业银行内，本公司认为其本金及利息不存在重大的信用风险。

公司应收票据均为银行承兑汇票，一般由国有银行和其它大中型上市银行承兑，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司其他流动资产主要系银行理财产品本金及应计收益。公司仅投资于国内信誉较好的国有银行和商业银行的低风险银行理财产品，本公司认为其不存在重大信用风险。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，故无需担保物。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。除在附注十二、2、分部报告中披露的前五大客户外，本公司无重大信用集中风险。

于2018年12月31日，本公司除了已计提减值准备的应收账款和其他应收款外，无已逾期但未减值的金融资产。已减值的应收账款和其他应收款情况详见附注五、2和附注五、4。

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；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司的主要流动性风险与应付账款、其他应付款相关，为控制该风险，公司财务部门在预测公司现金流量的基础下，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；主要通过自有货币资金及营运过程产生的滚动债务维持资金延续性和灵活性的平衡。

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，本公司所持有的外币金融资产详见附注五、49。对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其它因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约 275 万元。

本公司面临的利率风险主要与公司有息负债相关。本公司有息负债为短期、固定利率银行贷款，利率变动对公司存续银行贷款影响较少，且公司通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

姓名	关联关系	国籍	身份证号码	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
汪天祥	本公司实际控制人	中国	51020219560317XXXX	29.01%	29.01%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东只楚集团有限公司	持股 2.79%的股东（注）
烟台市电缆厂	持股 2.51%的股东（注）
烟台市芝罘区只楚街道只楚居民委员会	山东只楚集团有限公司的控股股东（注）
GRACEPEAK PTE. LTD	持股 3.85%的股东
烟台楚林投资中心（有限合伙）	持股 2.70%的股东，本公司原监事刘洪海参股的公司（2016 年 6 月 24 日-2018 年 12 月 21 日）
烟台市楚锋投资中心（有限合伙）	本公司原监事刘洪海控制的公司（2016 年 6 月 24 日-2018 年 12 月 21 日）
三亚哈曼酒店管理有限公司	本公司实际控制人汪天祥之子汪璐控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都百途医药科技有限公司	本公司原董事蒋宁参股且任董事兼总经理的公司（2015年12月3日-2018年12月21日）
黄道飞	本公司原监事会主席（2015年12月3日-2018年6月4日）

注：山东只楚集团有限公司为烟台市电缆厂主管部门，二者共同实际控制人为烟台市芝罘区只楚街道只楚居民委员会，二者属于“持有上市公司5%以上股份的法人或者一致行动人”。基于上述原因，将只楚街道只楚居民委员会、山东只楚集团有限公司、烟台市电缆厂均认定为关联方。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三亚哈曼酒店管理有限公司	会务费	167,893.39	23,792.45
三亚哈曼酒店管理有限公司	差旅费	271,081.06	359,312.25
成都百途科技有限公司	研发费	100,000.00	

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
烟台市芝罘区只楚街道只楚居民委员会（注）	土地使用权	791,666.67	1,500,000.00

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汪天祥	87,000,000.00	2019年7月24日	2021年7月24日	否

（4）关联方资产转让、债务重组情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄道飞	车辆转让	73,203.40	

（5）关键管理人员报酬：（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	475.58	408.04

（6）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台市电缆厂	代收代付水电费	3,570,147.04	4,328,855.74
烟台市芝罘区只楚街道只楚居民委员会	代收代付水电费	1,750,753.47	1,720,227.70

6、关联方应收应付款项

应付项目：

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	烟台市电缆厂	1,242,853.10	1,623.67
其他应付款	烟台市芝罘区只楚街道只楚居民委员会	27,079.86	29,590.09
其他应付款	GRACEPEAK PTE. LTD	1,357,748.24	
其他应付款	烟台楚林投资中心（有限合伙）	1,103,798.21	
其他应付款	烟台市楚锋投资中心（有限合伙）	676,096.42	
其他应付款	山东只楚集团有限公司	569,698.72	

7、其他

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司在本公司之联营企业重庆富民银行股份有限公司（以下简称“富民银行”）的存款余额合计数为 400,821,423.78 元，其中：定期存款 395,000,000.00 元，活期存款 5,821,423.78 元。

本公司 2018 年度实际收到富民银行支付的存款利息 6,329,893.45 元；截止 2018 年 12 月 31 日，本公司应收富民银行存款利息 513,583.33 元。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需予以披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需予以披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司财务部于 2019 年 3 月 20 日向董事会提出申请，在不影响主营业务的正常开展、保证资金安全性和流动性的前提下，使用暂时闲置自有资金不超过 50,000 万元进行现金管理，在计划额度内，可循环滚动使用。公司将按照相关规定严格控制风险，对理财产品进行严格评估，选择低风险，安全性高、流动性

较好、风险可控、投资回报相对较好的银行或其他金融机构的理财投资产品，单个投资产品的投资期限不超过 12 个月。该事项尚须经董事会、股东大会表决通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止 2019 年 3 月 28 日，本公司无需予以披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正。

2、分部信息

(1) 主营业务按产品分项列示：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制剂	1,552,198,335.96	274,922,592.10	1,031,593,444.42	263,620,887.23
原料药及中间体	1,059,917,557.84	700,905,249.41	1,021,961,896.61	616,735,625.62
药品经销及其他	27,348,232.18	23,790,603.14	17,264,460.38	16,639,184.15
合计	2,639,464,125.98	999,618,444.65	2,070,819,801.41	896,995,697.00

注：其中医药工业收入 2,612,115,893.80 元，商业及其他收入 27,348,232.18 元。

(2) 本年度前 5 名客户列示：

客户名称	销售额
客户 1	56,665,517.11
客户 2	48,794,190.06
客户 3	44,669,734.32
客户 4	43,250,903.37
客户 5	26,093,561.78
合计	219,473,906.64

(3) 主营业务按地区分项列示：

地区名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	148,211,362.32	40,737,220.50	144,001,053.19	68,728,175.89
华北地区	233,864,862.42	72,620,241.52	215,768,062.64	98,808,139.84
华东地区	770,389,741.52	306,207,934.46	570,444,489.57	212,204,256.54
华南地区	259,823,757.88	98,588,170.93	211,606,822.96	105,751,831.34
华中地区	307,184,683.08	106,588,796.38	241,974,045.26	99,894,530.90
西北地区	71,215,093.41	8,745,146.35	47,091,753.25	4,846,467.33
西南地区	638,122,528.44	206,737,415.20	442,782,104.15	174,667,338.55
出口及其他	210,652,096.91	159,393,519.31	197,151,470.39	132,094,956.61
合计	2,639,464,125.98	999,618,444.65	2,070,819,801.41	896,995,697.00

3、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	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额
“重大新药创制”科技重大专项中央财政经费资助	补贴	1,599,451.00		1,599,451.00
2012 年度第一批民营经济发展专项资金	补贴	631,666.43		106,621.38
2013 年第六批重庆市民营经济发展专项资金	补贴	404,000.00		70,482.76
2012 年战略性新兴产业发展资金	补贴	677,924.07		117,095.12
注射剂改扩建工程一期项目投资	补贴	5,655,302.69		679,605.72
2012 年技术改造资金	补贴	2,091,003.48		201,999.96
2012 年省环境保护专项转移支付资金	补贴	1,043,375.12		61,375.12
2014 年省级财政创新驱动发展资金	补贴	199,999.96		99,999.96
2015 年第一批科技计划项目资金	补贴	300,000.00		
2015 年省级创新驱动及新兴产业发展资金	补贴	1,785,833.27		229,764.75
2015 年省技术改造和转型升级专项资金（欧美日高端原料药注册生产项目）	补贴	839,684.99		59,434.27
民营企业扶持资金	补贴	635,434.72		103,043.52
有机废气整治 RTO 建设	补贴	199,831.82		41,344.56
搬迁改造项目	补贴	787,610.57		53,097.36
年产 2000 万瓶小容量注射剂和 250 万瓶大容量注射剂技改项目	补贴	2,613,420.00		272,160.00
新版 GMP 固体制剂生产线技术	补贴	105,769.88		15,110.04

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额
改造项目				
利用污水废渣生产有机肥项目	补贴	1,447,060.77		182,356.68
长寿经济开发区产业发展专项资金	补贴	3,000,000.00		
大气污染防治资金	补贴	397,316.51		32,201.89
合计	——	24,414,685.28		3,925,144.09

接上表：

项目	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产/收益相关
“重大新药创制”科技重大专项中央财政经费资助			其他收益	与资产相关
2012 年度第一批民营经济发展专项资金		525,045.05	其他收益	与资产相关
2013 年第六批重庆市民营经济发展专项资金		333,517.24	其他收益	与资产相关
2012 年战略性新兴产业发展资金		560,828.95	其他收益	与资产相关
注射剂改扩建工程一期项目投资		4,975,696.97	其他收益	与资产相关
2012 年技术改造资金		1,889,003.52	其他收益	与资产相关
2012 年省环境保护专项转移支付资金		982,000.00	其他收益	与资产相关
2014 年省级财政创新驱动发展资金		100,000.00	其他收益	与资产相关
2015 年第一批科技计划项目资金		300,000.00	其他收益	与资产相关
2015 年省级创新驱动及新兴产业发展资金		1,556,068.52	其他收益	与资产相关
2015 年省技术改造和转型升级专项资金（欧美日高端原料药注册生产项目）		780,250.72	其他收益	与资产相关
民营企业扶持资金		532,391.20	其他收益	与资产相关
有机废气整治 RTO 建设		158,487.26	其他收益	与资产相关
搬迁改造项目		734,513.21	其他收益	与资产相关
年产 2000 万瓶小容量注射剂和 250 万瓶大容量注射剂技改项目		2,341,260.00	其他收益	与资产相关
新版 GMP 固体制剂生产线技术改造项目		90,659.84	其他收益	与资产相关
利用污水废渣生产有机肥项目		1,264,704.09	其他收益 156,891.96 元、 营业外收入 25,464.72 元	与资产相关
长寿经济开发区产业发展专项资金		3,000,000.00	其他收益	与资产相关
大气污染防治资金		365,114.62	其他收益	与资产相关

项目	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产/收益相关
合计		20,489,541.19		

注：①根据《长寿经济技术开发区管理委员会财务局关于下达福安药业集团重庆博圣制药有限公司 2017 年产业发展专项资金的通知》（长寿经开财政文[2017]58 号），本公司之子公司博圣制药于 2017 年 10 月 26 日收到政府补助 3,000,000.00 元，用于新厂区的基础设施建设，截止 2018 年 12 月 31 日基础设施尚未建设完成，政府补助未达到摊销条件。

②根据烟台市发展与改革委员会和烟台市财政局《烟台市 2013 年“两区”和“一圈一带”建设专项资金投资计划》（烟发改投资[2013]335 号），本公司之子公司只楚药业 2013 年收到建设专项资金 1,900,000.00 元，用于《利用污水废渣生产有机肥项目》，本期转入营业外收入系对应资产报废。

（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	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产/收益相关
三代手续费	补贴	81,766.52	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	补贴	232,098.00	其他收益	与收益相关
专利补贴	补贴	22,000.00	其他收益	与收益相关
研发补助	补贴	4,930,000.00	其他收益	与收益相关
外贸补助	补贴	68,600.00	其他收益	与收益相关
就业见习补贴	补贴	319,715.33	其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励	补贴	1,100,000.00	其他收益	与收益相关
第三方安全技术服务补助费	补贴	40,000.00	其他收益	与收益相关
重点监管企业污染源自动监控系统运行费用补助	补贴	18,870.00	其他收益	与收益相关
中小企业国际市场开拓项目财政专项资金拨款	补贴	25,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年进博会会务费财政补贴	补贴	1,500.00	其他收益	与收益相关
西药基地资助资金	补贴	12,700.00	其他收益	与收益相关
药品不良反应奖励	奖励	500.00	其他收益	与收益相关
科技创新平台认定补贴	补贴	150,000.00	其他收益	与收益相关
用电补贴	补贴	318,000.00	其他收益	与收益相关
工业发展资金	补贴	1,310,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产/收益相关
科技成果转化补助	补贴	9,000.00	其他收益	与收益相关
风险公告电子显示屏补贴费用	补贴	25,000.00	其他收益	与收益相关
宁波市紧缺工种高技能人才岗位补贴	补贴	4,000.00	其他收益	与收益相关
雨污分流改造补助	补贴	8,234.70	其他收益	与收益相关
宁波石化开发区企业消防安全监管服务平台运行服务费补贴	补贴	12,500.00	其他收益	与收益相关
121 人才学术科研津贴	补贴	20,000.00	其他收益	与收益相关
镇海区战略性新兴产业发展奖励资金	奖励	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
房产税补贴	补贴	610,000.00	其他收益	与收益相关
工业企业十强奖励	奖励	200,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	——	10,519,484.55	——	——

除上述事项外，本公司无需予以披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款		1,156,257.77
合计		1,156,257.77

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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					
其中：按账龄组合					
按关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计		——		——	

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,217,113.44	100.00	60,855.67	5.00	1,156,257.77
其中：按账龄组合	1,217,113.43	100.00	60,855.67	5.00	1,156,257.76
按关联方组合	0.01				0.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,217,113.44	——	60,855.67	——	1,156,257.77

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内				1,217,113.43	100.00	60,855.67
合计				1,217,113.43	100.00	60,855.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备零元；本期收回或转回坏账准备 60,855.67 元。

(3) 本期未核销应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	64,166.66	276,014.60
应收股利		
其他应收款		4,646.24
合计	64,166.66	280,660.84

2.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	64,166.66	276,014.60
合计	64,166.66	276,014.60

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计		—		—	

续上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,890.78	100.00	244.54	5.00	4,646.24
其中：按账龄组合	4,890.78	100.00	244.54	5.00	4,646.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,890.78	——	244.54	——	4,646.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内				4,890.78	100.00	244.54
合计				4,890.78	100.00	244.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备零元；本期收回或转回坏账准备 244.54 元。

(3) 本期未核销其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

代收代付款		1,590.78
押金		3,300.00
合计		4,890.78

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,239,301,211.21	567,300,133.48	2,672,001,077.73
对联营、合营企业投资	491,808,514.79		491,808,514.79
合计	3,731,109,726.00	567,300,133.48	3,163,809,592.52

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,239,301,211.21		3,239,301,211.21
对联营、合营企业投资	481,658,758.48		481,658,758.48
合计	3,720,959,969.69		3,720,959,969.69

(1) 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	42,852,000.00		
福安药业集团庆余堂制药有限公司	299,300,305.16		
重庆生物制品有限公司	6,744,560.08		
福安药业集团湖北人民制药有限公司	120,780,000.00		
广安凯特制药有限公司	187,105,200.00		
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	1,944,785.26		
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	570,000,000.00		
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	1,631,232,496.96		
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	379,341,863.75		
合计	3,239,301,211.21		

续上表：

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	----------	----------

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福安药业集团重庆礼邦药物开发有限公司	42,852,000.00		
福安药业集团庆余堂制药有限公司	299,300,305.16		
重庆生物制品有限公司	6,744,560.08		
福安药业集团湖北人民制药有限公司	120,780,000.00		
广安凯特制药有限公司	187,105,200.00		
福安药业集团重庆凯斯特医药有限公司	1,944,785.26		
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	570,000,000.00		
福安药业集团烟台只楚药业有限公司	1,631,232,496.96	567,300,133.48	567,300,133.48
福安药业集团重庆博圣制药有限公司	379,341,863.75		
合计	3,239,301,211.21	567,300,133.48	567,300,133.48

(2) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
重庆富民银行股份有限公司	481,658,758.48			8,416,842.31	1,732,914.00
合计	481,658,758.48			8,416,842.31	1,732,914.00

接上表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
重庆富民银行股份有限公司					491,808,514.79	
合计					491,808,514.79	

注：公司持有重庆富民银行股份有限公司 16.00%的股权，系其第三大股东，且公司在其董事会中派有一名代表，对其有重大影响，故作为联营企业，采用权益法核算。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,913,835.40	900,020.69	17,345,424.86	3,604,062.21
合计	15,913,835.40	900,020.69	17,345,424.86	3,604,062.21

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	140,000,000.00	81,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	8,416,842.31	1,729,357.75
理财产品收益	1,240,596.28	286,650.30
合计	149,657,438.59	83,016,008.05

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,736,986.02	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,444,628.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	14,423,703.34	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,295,546.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	4,652,707.93	
少数股东权益影响额	338.08	
合计	22,773,846.18	

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	-9.18%	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.79%	-0.32	-0.32

福安药业（集团）股份有限公司

法定代表人：汪天祥

主管会计工作负责人：余雪松

会计机构负责人：甘小丽

二〇一九年三月二十八日