

江苏康缘药业股份有限公司

审计报告

信会师报字[2019]第 ZH10120 号

委托单位：江苏康缘药业股份有限公司

受托单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告编号：信会师报字[2019]第 ZH10120 号

报告日期：2019 年 4 月 9 日

立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所 财务报表审计报告

报 告 文 号：信会师报字[2019]第ZH10120号

客 户 名 称：

报 备 时 间：2019-04-08 16:08:18



0252019040005577832

报告文号：信会师报字[2019]第ZH10120号

江苏康缘药业股份有限公司 财务报表审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
事务所电话：025-85653817
传 真：025-83309819
通 讯 地 址：南京市江东中路359号国睿大厦2号楼15-17层
电 子 邮 件：fengshujuan@bdo.js.cn
事务所网址：www.bdo.js.cn

如对上述报备资料有疑问的,请与江苏省注册会计师协会联系。

防伪查询网址：<http://fwgl.jicpa.org.cn/jsicpa/common/content.do?method=index>

江苏康缘药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-93

审计报告

信会师报字[2019]第 ZH10120 号



江苏康缘药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏康缘药业股份有限公司（以下简称康缘药业）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及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，公允反映了康缘药业 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，我们独立于康缘药业，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值	
截至 2018 年 12 月 31 日, 公司因收购江苏康缘阳光药业有限公司形成的商誉为 58,988,858.14 元, 详见财务报表附注五、十四。管理层应至少每年对商誉进行减值测试, 在确定资产组的预计可收回金额时需作出重大判断和评估。资产组的预计可收回金额计算中采用的关键参数包括预测期的销售收入增长率、毛利率、现金流量增长率、折现率等。由于商誉金额重大, 且管理层需要作出重大判断, 减值测试过程较为复杂, 我们将商誉的减值确定为关键审计事项。	我们实施的审计程序主要包括: (1) 了解与评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计和运行有效性; (2) 评估管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时所采用的关键假设和方法, 并利用外部专家的工作判断相关假设和方法的合理性; (3) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的相关假设和计算过程; (4) 评估管理层对商誉的减值测试结果及财务报表的披露是否恰当。

四、 其他信息

康缘药业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括康缘药业 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，管理层负责评估康缘药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康缘药业的财务报告过程。

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，就可能导致对康缘药业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康缘药业不能持续经营。

(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) 就康缘药业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。

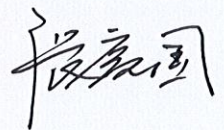
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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（如适用）。

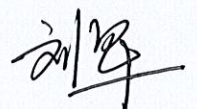
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·上海

2019 年 4 月 9 日

江苏康缘药业股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	371,771,487.10	295,341,814.79
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、(二)	2,128,963,719.99	2,244,810,980.28
预付款项	五、(三)	47,350,994.99	15,917,843.88
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、(四)	33,785,507.79	32,611,813.27
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	248,880,843.55	204,075,473.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	3,439,767.47	2,307,553.94
流动资产合计		2,834,192,320.89	2,795,065,479.27
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五、(七)	171,719,313.41	146,719,313.41
持有至到期投资	五、(八)		1,000,800.00
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	4,003,334.76	4,001,502.12
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	1,897,624,606.00	1,852,602,178.30
在建工程	五、(十一)	111,646,901.32	34,357,134.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(十二)	324,082,160.65	333,568,970.39
开发支出	五、(十三)	123,726,029.85	84,809,908.13
商誉	五、(十四)	58,988,858.14	58,988,858.14
长期待摊费用	五、(十五)	10,047,788.99	12,910,275.74
递延所得税资产	五、(十六)	8,793,208.52	8,761,150.84
其他非流动资产	五、(十七)	58,125,436.74	60,924,383.71
非流动资产合计		2,768,757,638.38	2,598,644,475.64
资产总计		5,602,949,959.27	5,393,709,954.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	635,000,000.00	680,180,565.00
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、（十九）	210,886,335.50	237,405,512.31
预收款项	五、（二十）	26,255,112.20	50,148,888.25
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（二十一）	19,832,244.81	16,900,801.32
应交税费	五、（二十二）	66,362,208.47	111,293,173.19
其他应付款	五、（二十三）	654,939,943.76	605,577,803.34
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		1,613,275,844.74	1,701,506,743.41
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	五、（二十四）	1,925,490.00	1,925,490.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	95,519,777.65	96,774,757.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		97,445,267.65	98,700,247.56
负债合计		1,710,721,112.39	1,800,206,990.97
所有者权益：			
股本	五、（二十六）	616,449,121.00	616,449,121.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	528,747,241.68	525,633,141.68
减：库存股	五、（二十八）	115,003,366.54	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	310,818,399.15	310,818,399.15
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十）	2,426,994,263.72	2,032,595,062.01
归属于母公司所有者权益合计		3,768,005,659.01	3,485,495,723.84
少数股东权益		124,223,187.87	108,007,240.10
所有者权益合计		3,892,228,846.88	3,593,502,963.94
负债和所有者权益总计		5,602,949,959.27	5,393,709,954.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏康缘药业股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		220,316,052.94	216,743,042.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、(一)	2,022,034,190.00	2,102,661,096.25
预付款项		46,003,232.44	13,616,542.57
其他应收款	十三、(二)	270,861,002.59	267,314,524.42
存货		222,738,902.72	177,188,791.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		2,781,953,380.69	2,777,523,996.78
非流动资产:			
可供出售金融资产		171,719,313.41	146,719,313.41
持有至到期投资			1,000,800.00
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	255,700,217.43	240,698,384.79
投资性房地产			
固定资产		1,605,059,025.20	1,544,622,528.82
在建工程		111,221,783.49	31,674,566.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		257,182,122.95	261,242,251.84
开发支出		20,109,712.30	18,232,612.20
商誉			
长期待摊费用		9,799,400.78	12,401,464.25
递延所得税资产		5,276,609.60	4,320,566.57
其他非流动资产		57,106,793.48	56,332,098.71
非流动资产合计		2,493,174,978.64	2,317,244,586.61
资产总计		5,275,128,359.33	5,094,768,583.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		635,000,000.00	680,180,565.00
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		169,525,492.07	191,990,502.00
预收款项		23,031,571.37	42,319,625.26
应付职工薪酬		15,666,711.69	13,076,898.04
应交税费		59,084,416.25	101,498,768.04
其他应付款		595,756,391.17	553,587,185.24
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		1,498,064,582.55	1,582,653,543.58
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		1,925,490.00	1,925,490.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		74,924,074.55	74,948,665.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,849,564.55	76,874,155.46
负债合计		1,574,914,147.10	1,659,527,699.04
所有者权益：			
股本		616,449,121.00	616,449,121.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		528,884,173.21	525,770,073.21
减：库存股		115,003,366.54	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		309,011,238.59	309,011,238.59
未分配利润		2,360,873,045.97	1,984,010,451.55
所有者权益合计		3,700,214,212.23	3,435,240,884.35
负债和所有者权益总计		5,275,128,359.33	5,094,768,583.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏康缘药业股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,823,804,735.39	3,274,698,153.55
其中: 营业收入	五、(三十一)	3,823,804,735.39	3,274,698,153.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,349,549,517.74	2,849,678,158.48
其中: 营业成本	五、(三十一)	904,941,140.90	793,696,937.20
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、(三十二)	73,888,934.67	67,492,767.12
销售费用	五、(三十三)	1,888,338,062.33	1,565,883,821.59
管理费用	五、(三十四)	149,653,322.68	135,113,842.02
研发费用	五、(三十五)	292,780,111.59	236,602,469.14
财务费用	五、(三十六)	43,973,033.06	50,866,925.06
其中: 利息费用		44,294,093.97	50,992,222.24
利息收入		640,731.73	595,747.54
资产减值损失	五、(三十七)	-4,025,087.49	21,396.35
加: 其他收益	五、(三十八)	22,883,489.73	14,997,900.63
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十九)	2,793,699.50	1,933,733.94
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,832.64	21,548.13
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)	五、(四十)	693,350.73	
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		500,625,757.61	441,951,629.64
加: 营业外收入	五、(四十一)	1,222,531.32	1,382,132.57
减: 营业外支出	五、(四十二)	5,845,812.85	4,431,068.75
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		496,002,476.08	438,902,693.46
减: 所得税费用	五、(四十三)	58,400,379.34	60,721,227.68
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		437,602,096.74	378,181,465.78
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		437,602,096.74	378,181,465.78
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)		431,386,148.97	373,782,724.75
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		6,215,947.77	4,398,741.03
六、其他综合收益的税后净额			197,442.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			197,442.15
(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			197,442.15
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
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			197,442.15
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		437,602,096.74	378,378,907.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		431,386,148.97	373,980,166.90
归属于少数股东的综合收益总额		6,215,947.77	4,398,741.03
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.73	0.63
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.73	0.63

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____ 元, 上期被合并方实现的净利润为: _____ 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、(四)	3,404,782,123.06	2,886,078,407.16
减: 营业成本		800,937,776.86	701,741,316.99
税金及附加		64,916,782.63	59,111,701.42
销售费用		1,662,021,395.00	1,351,523,015.21
管理费用		127,711,264.75	110,370,255.63
研发费用		265,679,637.86	215,650,036.76
财务费用		35,637,980.01	42,070,773.84
其中: 利息费用		35,849,979.03	20,724,232.74
利息收入		464,132.47	353,151.56
资产减值损失		-600,441.72	361,080.80
加: 其他收益		19,690,225.67	13,667,708.94
投资收益 (损失以“-”号填列)	十三、(五)	1,572,850.19	-5,460,425.38
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,832.64	21,548.13
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)		466,137.08	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		470,206,940.61	413,457,510.07
加: 营业外收入		670,501.11	1,340,187.64
减: 营业外支出		3,157,832.21	1,050,881.99
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		467,719,609.51	413,746,815.72
减: 所得税费用		53,870,067.83	53,252,878.08
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		413,849,541.68	360,493,937.64
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		413,849,541.68	360,493,937.64
(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			
(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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
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		413,849,541.68	360,493,937.64
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		4,463,738,498.89	3,345,906,127.56
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增加额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	59,893,180.70	94,696,072.28
经营活动现金流入小计		4,523,631,679.59	3,440,602,199.84
购买商品、接受劳务支付的现金		813,385,326.42	665,335,186.87
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		527,173,949.38	431,743,139.01
支付的各项税费		672,185,484.67	532,624,694.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	1,874,494,024.98	1,427,970,471.04
经营活动现金流出小计		3,887,238,785.45	3,057,673,491.87
经营活动产生的现金流量净额		636,392,894.14	382,928,707.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		284,136,215.83	50,650,000.00
取得投资收益收到的现金		11,080,854.20	485,502.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,166,483.77	213,855.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,876,452.85
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		296,383,553.80	62,225,810.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		315,730,916.02	260,940,663.76
投资支付的现金		308,750,000.00	177,716,013.41
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			7,540,426.52
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		624,480,916.02	446,197,103.69
投资活动产生的现金流量净额		-328,097,362.22	-383,971,292.87
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	42,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	42,000,000.00
取得借款收到的现金		2,327,311,495.93	1,921,221,772.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,337,311,495.93	1,963,221,772.61
偿还债务支付的现金		2,372,492,060.93	1,825,135,400.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,681,928.07	90,093,804.33
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、(四十四)	115,003,366.54	
筹资活动现金流出小计		2,569,177,355.54	1,915,229,205.25
筹资活动产生的现金流量净额		-231,865,859.61	47,992,567.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		76,429,672.31	46,949,982.46
加：期初现金及现金等价物余额		295,341,814.79	248,391,832.33
六、期末现金及现金等价物余额		371,771,487.10	295,341,814.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏康缘药业股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		4,019,984,389.01	2,900,406,945.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,170,526.34	94,560,560.86
经营活动现金流入小计		4,058,154,915.35	2,994,967,506.15
购买商品、接受劳务支付的现金		781,270,666.53	588,751,451.55
支付给职工以及为职工支付的现金		451,686,427.45	363,031,729.68
支付的各项税费		602,611,195.09	466,307,404.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,700,509,454.72	1,226,377,150.82
经营活动现金流出小计		3,536,077,743.79	2,644,467,736.41
经营活动产生的现金流量净额		522,077,171.56	350,499,769.74
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		121,050,800.00	17,556,200.00
取得投资收益收到的现金		9,860,004.89	148,707.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		841,919.89	213,855.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		131,752,724.78	17,918,762.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,110,150.72	182,263,690.76
投资支付的现金		160,050,000.00	190,066,013.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		437,160,150.72	372,329,704.17
投资活动产生的现金流量净额		-305,407,425.94	-354,410,942.05
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,327,311,495.93	1,921,221,772.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,347,311,495.93	1,941,221,772.61
偿还债务支付的现金		2,372,492,060.93	1,816,135,400.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,912,803.36	82,063,122.01
支付其他与筹资活动有关的现金		115,003,366.54	
筹资活动现金流出小计		2,560,408,230.83	1,898,198,522.93
筹资活动产生的现金流量净额		-213,096,734.90	43,023,249.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,573,010.72	39,112,077.37
加: 期初现金及现金等价物余额		216,743,042.22	177,630,964.85
六、期末现金及现金等价物余额		220,316,052.94	216,743,042.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	616,449,121.00			525,633,141.68				310,818,399.15		2,032,595,062.01	108,007,240.10	3,593,502,963.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	616,449,121.00			525,633,141.68				310,818,399.15		2,032,595,062.01	108,007,240.10	3,593,502,963.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,114,100.00	115,003,366.54					394,399,201.71	16,215,947.77	298,725,882.94
（一）综合收益总额										431,386,148.97	6,215,947.77	437,602,096.74
（二）所有者投入和减少资本				3,114,100.00	115,003,366.54						10,000,000.00	-101,889,266.54
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				3,114,100.00							10,000,000.00	10,000,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积					115,003,366.54							3,114,100.00
2. 提取一般风险准备												-115,003,366.54
3. 对所有者（或股东）的分配										-36,986,947.26		-36,986,947.26
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）										-36,986,947.26		-36,986,947.26
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	616,449,121.00			528,747,241.68	115,003,366.54			310,818,399.15		2,426,994,263.72	124,223,187.87	3,892,228,846.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
所有者权益变动表

2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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	永续债	其他							
一、上年年末余额	616,449,121.00				525,770,073.21				309,011,238.59	1,984,010,451.55	3,435,240,884.35
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	616,449,121.00				525,770,073.21				309,011,238.59	1,984,010,451.55	3,435,240,884.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,114,100.00	115,003,366.54				376,862,594.42	264,973,327.88
(一) 综合收益总额										413,849,541.68	413,849,541.68
(二) 所有者投入和减少资本					3,114,100.00	115,003,366.54					-111,889,266.54
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,114,100.00						3,114,100.00
4. 其他						115,003,366.54				-36,986,947.26	-115,003,366.54
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-36,986,947.26	-36,986,947.26
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	616,449,121.00				528,884,173.21	115,003,366.54			309,011,238.59	2,360,873,045.97	3,700,214,212.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏康缘药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2018 年度

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	永续债	其他							
一、上年年末余额	616,449,121.00				520,570,073.21				272,961,844.83	1,696,552,854.93	3,106,533,893.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	616,449,121.00				520,570,073.21				272,961,844.83	1,696,552,854.93	3,106,533,893.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,200,000.00				36,049,393.76	287,457,596.62	328,706,990.38
（一）综合收益总额										360,493,937.64	360,493,937.64
（二）所有者投入和减少资本					5,200,000.00						5,200,000.00
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					5,200,000.00						5,200,000.00
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积									36,049,393.76	-73,036,341.02	-36,986,947.26
2．对所有者（或股东）的分配									36,049,393.76	-36,049,393.76	
3．其他										-36,986,947.26	-36,986,947.26
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	616,449,121.00				525,770,073.21				309,011,238.59	1,984,010,451.55	3,435,240,884.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏康缘药业股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江苏康缘药业股份有限公司(以下简称“公司”)是经江苏省人民政府苏政复(2000)213 号文批准, 由连云港康缘制药有限责任公司整体变更设立。公司发起人为连云港恒瑞集团有限公司等 5 家法人和公司管理层肖伟等 5 位自然人。公司于 2000 年 12 月 2 日在江苏省工商行政管理局注册登记, 营业执照注册号为 320000000015406。公司成立时的股本总额为 5,180 万元, 每股 1 元, 计 5,180 万股。经中国证券监督管理委员会证监发行字(2002)92 号文批复同意, 2002 年 9 月 5 日向社会公开发行 4,000 万股普通股, 随后经上海证券交易所上证上字[2002]159 号文同意, 于 2002 年 9 月 18 日在该所挂牌上市交易。公司于 2004 年 4 月以资本公积 10 转 7 转增股本 6,426 万股。截止 2004 年 12 月 31 日, 公司股本总额变更为 15,606 万股。

2004 年, 公司部分发起人股东将其所持股权作了转让处理, 转让后, 公司非流通股股东为连云港天使投资发展有限公司、连云港康贝尔医疗器械有限公司、连云港金典科技开发有限公司、连云港康居房地产开发有限公司、连云港科瑞医疗器材实业有限公司、江苏省高科技产业投资有限公司、肖伟、杨寅、穆敏、戴翔翎、夏月。2005 年 7 月江苏省高科技产业投资有限公司将其所持部分股权转让给了上海远大科技投资有限公司; 2005 年 9 月连云港康居房地产开发有限公司将其所持股权转让给了连云港天使投资发展有限公司; 2005 年 11 月连云港金典科技开发有限公司将其所持股权转让给了连云港天使投资发展有限公司; 2005 年 11 月连云港科瑞医疗器材实业有限公司将其所持部分股权转让给了连云港天使投资发展有限公司; 2005 年 11 月, 公司召开股权分置改革相关股东会议, 会议审议通过了公司股权分置改革方案。方案实施股权登记日, 在册的无限售条件的流通股股东每 10 股获得股票 2.6 股, 非流通股股东共计向无限售条件的流通股股东支付 1,768 万股股票; 上述股权变更相关手续已办理。公司股权分置改革方案实施后, 非流通股股东成为有限售条件的流通股股东。转让后, 公司有限售条件的流通股股东为连云港天使投资发展有限公司、连云港康贝尔医疗器械有限公司、江苏省高科技产业投资有限公司、连云港科瑞医疗器材实业有限公司、上海远大科技投资有限公司、肖伟、杨寅、穆敏、戴翔翎、夏月; 其中连云港天使投资发展有限公司(现已更名为江苏康缘集团有限责任公司

司)为公司第一大股东。

2007 年 12 月 19 日,中国证券监督管理委员会以证监发行字[2007]493 号“关于核准江苏康缘药业股份有限公司公开增发股票的通知”,批准公司公开发行股票不超过 3,000 万股。2008 年 1 月 16 日本公司公开增发股票 1,046.5116 万股,实收资本变更为人民币 16,652.5116 万元。已经南京立信永华会计师事务所有限公司审验,并于 2008 年 1 月 16 日出具宁信会验字(2008)0008 号验资报告。

2008 年 4 月 10 日经公司 2007 年度股东大会审议,通过了《2007 年度利润分配及资本公积转增股本预案》,以公司总股本 16,652.5116 万元为基数,向全体股东每 10 股送红股 3 股,每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税),并利用资本公积每 10 股转增 3 股。截至 2008 年 5 月 7 日止,公司已将资本公积 4,995.7535 万元、未分配利润 4,995.7535 万元,合计 9,991.5070 万元转增股本。截至 2008 年 5 月 7 日止,变更后的注册资本人民币 26,644.0186 万元、累计实收资本(股本)人民币 26,644.0186 万元。已经南京立信永华会计师事务所有限公司审验,并于 2008 年 6 月 23 日出具宁信会验字(2008)0042 号验资报告。

2009 年 4 月 12 日经公司 2008 年度股东大会审议,通过了《公司 2008 年度利润分配及资本公积转增股本预案》,以公司总股本 26,644.0186 万元为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元(含税),并利用资本公积每 10 股转增 2 股。截至 2009 年 5 月 11 日止,公司已将资本公积 5,328.8038 万元转增股本,变更后的股本为 31,972.8224 万元,资本公积为 33,423.6539 万元,已经南京立信永华会计师事务所有限公司审验,并于 2009 年 5 月 18 日出具宁信会验字(2009)0033 号验资报告。

2010 年 8 月 9 日经公司 2010 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司以 2010 年 6 月 30 日总股本 31,972.8224 万股为基数,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数总额 9,591.8467 万股,变更后的股本为 41,564.6691 万元,已经南京立信永华会计师事务所有限公司审验,并于 2010 年 8 月 31 日出具宁信会验字(2010)0055 号验资报告。

2011 年 5 月 20 日,公司召开 2011 年第一次临时股东大会审议通过《公司 A 股限制性股票激励计划(草案修订稿)》的议案。2011 年 5 月 20 日,公司召开第四届董事会第七次会议审议通过《关于确定公司 A 股限制性股票激励计划有关授权事项的议案》,确定公司《股权激励计划》授予日为 2011 年 5 月 23 日。2011 年 6 月 7 日,公司召开第四届董事会第八次会议审议通过《关于调整公司股权激励计划所涉及限制性股票首次授予价格的议案》,将股权激励计划所涉及的限制性股票首次授予价格由每股 8.39 元,调整为每股 8.33 元。

2011 年 6 月 20 日,公司发布《首次 A 股限制性股票授予完成的公告》(公告编号:

2011-024), 首次授予 62 名激励对象 760 万股, 占公司授予前总股本的 1.83%, 授予价格 8.33 元/股, 公司总股本变更为 42,324.6691 万元。2011 年 6 月 22 日, 公司完成工商变更登记手续, 注册资本变更为 42,324.6691 万元。

2012 年 3 月 30 日, 公司发布《关于终止实施首期限限制性股票激励计划暨回购并注销已授予的限制性股票的公告》(公告编号: 2012-009), 公司决定终止股权激励计划及回购并注销激励对象所获授的限制性股票, 公司于 2012 年 5 月 17 日完成在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司的有限售条件的流通股份 760 万股的注销登记工作, 并由立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字【2012】第 510024 号”验资报告验证, 公司变更后的股本为人民币 41,564.6691 万元。

2014 年 6 月 3 日经公司 2013 年度股东大会审议, 通过了《公司 2013 年度利润分配及资本公积转增股本预案》, 以公司总股本 41,564.6691 万元为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.20 元(含税), 并利用资本公积每 10 股转增 2 股。截至 2014 年 6 月 3 日止, 公司已将资本公积 8,312.9338 万元转增股本。截至 2014 年 6 月 3 日止, 变更后的注册资本为人民币 49,877.6029 万元、累计实收资本(股本)人民币 49,877.6029 万元。

2014 年 11 月 21 日, 公司取得中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1240 号《关于核准江苏康缘药业股份有限公司非公开发行股票的批复》文件, 核准公司非公开发行 1,493.1572 万股新股。2014 年 12 月 10 日本公司公开增发股票 1,493.1572 万股, 实收资本变更为人民币 51,370.7601 万元。已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2014 年 12 月 15 日出具信会师报字[2014]第 510469 号验资报告。

2016 年 5 月 9 日, 经公司 2015 年度股东大会审议, 通过了《公司 2015 年度利润分配预案》, 以公司总股本 51,370.7601 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 0.80 元(含税), 并每 10 股送红股 2 股。截至 2016 年 6 月 30 日止, 公司已将未分配利润 10,274.1520 万元转增股本。截至 2016 年 6 月 30 日止, 变更后的注册资本为人民币 61,644.9121 万元、累计实收资本(股本)人民币 61,644.9121 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 61,644.9121 万股, 公司注册资本为人民币 61,644.9121 万元。

公司经营范围为: 中药、化学药、生物药、天然药物制品、食品(以上按许可经营)、日用化学产品(限行业分类 268 类)的生产; 药品、食品的原料、辅料、中间体、包装材料、试剂耗材(不含危化品)、设施设备的收购、加工、生产、销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务(但国家禁止或限制企业进出口的商品和技术除外)。

公司注册地址: 连云港经济技术开发区江宁工业城。

本公司的母公司为江苏康缘集团有限责任公司，本公司的实际控制人为肖伟。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 9 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
江苏康缘阳光药业有限公司
连云港康盛医药有限公司
江西康缘桔都药业有限公司
西藏康缘药业有限公司
江苏康缘企业管理咨询有限责任公司
上海图锋医药科技有限公司
康缘华威医药有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司

的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据

相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务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,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有

者权益变动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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务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被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处

理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

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：

单项金额重大的应收账款是指以法人为单位期末余额人民币 300 万以上的应收账款；

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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

正常信用风险组合中采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0.5	0.5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	50	50

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：公司对期末应收的质保金单独进行减值测试、如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额

计提坏账准备，计入当期损益。

坏账准备的计提方法：按预计未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本

法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	4-40	5	23.75-2.38
通用设备	年限平均法	3-12	5	31.67-7.92
专用设备	年限平均法	5-12	5	19-7.92
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.50
其他设备	年限平均法	3-6	5	31.67-15.83

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确

定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计收益年限
专利	5-10 年	预计收益年限
软件	3-10 年	预计收益年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

公司根据长期待摊费用发生的性质进行估计受益期限,在其受益期间内平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相

同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认

尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用 XXX 模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“X、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

本公司生产的药品主要销售给各地区医药商业公司，公司按照与医药商业单位签订销售合同并将商品所有权风险转移至商业医药单位或配送公司且开具销售发票后确认销售收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	董事会审批	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 2,128,963,719.99 元，上期金额 2,244,810,980.28 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 210,886,335.5 元，上期金额 237,405,512.31 元； 调增“其他应付款”本期金额 1,278,122.17 元，上期金额 3,392,119.24 元； 调增“长期应付款”本期金额 1,925,490.00 元，上期金额 1,925,490.00 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	调减“管理费用”本期金额 292,780,111.59 元，上期金额 236,602,469.14 元，重分类至“研发费用”。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	无

2、 重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、11%、10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏康缘药业股份有限公司	15%
江苏康缘阳光药业有限公司	15%
江西康缘桔都药业有限公司	15%
西藏康缘药业有限公司	15%
江苏康缘企业管理咨询有限责任公司	10%

(二) 税收优惠

1、本公司享受 15%的税率征收企业所得税的税收优惠。批文：江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组苏高企协【2008】9 号文件《关于认定江苏省 2008 年度第二批高新技术企业的通知》，有效期：自 2008 年起三年。2011 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GF201132000994 的《高新技术企业证书》，有效期自 2011 年起 3 年；2014 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GR201432000988 的《高新技术企业证书》，有效期自 2014 年起 3 年。2017 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GR201732003654 的《高新技术企业证书》，有效期自 2017 年起 3 年。

2、本公司子公司江苏康缘阳光药业有限公司在 2011 年 9 月 9 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定的编号为 GF201132000026 的高新技术企业证书，根据税收相关规定，对于从事国家需要重点扶持拥有核心自主知识产权等条件的高新技术企业可以享受所得税税率为 15% 的税收优惠政策。2017 年度其通过高新技术企业认证复审，取得编号为 GR201732000047 的《高新技术企业证书》，有效期自 2017 年起 3 年。

3、本公司子公司西藏康缘药业有限公司 2018 年度执行西部大开发 15% 的企业所得税税率；

4、本公司子公司江苏康缘企业管理咨询有限责任公司 2018 年度符合小微企业标准，享受小微企业各项税收优惠政策。

5、根据赣高企认发【2019】1 号文件《关于公布江西省 2018 年度第二批高新技术企业的通知》，本公司子公司江西康缘桔都药业有限公司于 2018 年 12 月 4 日取得编号为 GR201836001126 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，在有效期内可享受所得税税率为 15% 的税收优惠政策。

(三) 其他说明

根据财税[2018]32 号文相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	18,110.87	18,465.61
银行存款	371,753,376.23	295,323,349.18
其他货币资金		
合计	371,771,487.10	295,341,814.79
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无使用受到限制的货币资金。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	933,315,280.33	1,137,672,267.09
应收账款	1,195,648,439.66	1,107,138,713.19
合计	2,128,963,719.99	2,244,810,980.28

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	933,315,280.33	1,137,672,267.09
商业承兑汇票		
合计	933,315,280.33	1,137,672,267.09

(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
银行承兑汇票	412,464,466.53	
商业承兑汇票		
合计	412,464,466.53	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款			计提比例 (%)			计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款						
合计	1,213,636,395.08	99.98	17,988,155.42	1,129,563,997.78	99.98	22,425,284.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	271,091.39	0.02	271,091.39	171,759.60	0.02	171,759.60
合计	1,213,907,686.47	100.00	18,259,246.81	1,129,735,757.38	100.00	22,597,044.19
						1,107,138,713.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,164,945,678.13	5,824,728.38	0.50
1 至 2 年	29,092,259.93	2,909,226.00	10.00
2 至 3 年	2,725,637.41	817,691.22	30.00
3 年以上	16,873,019.61	8,436,509.82	50.00
合计	1,213,636,595.08	17,988,155.42	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 4,262,038.98 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	75,758.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	137,092,941.26	11.29	1,221,611.35
第二名	88,341,504.01	7.28	500,307.76
第三名	48,552,741.08	4.00	247,525.04
第四名	32,297,749.80	2.66	161,488.75
第五名	32,197,965.12	2.65	160,989.83
合计	338,482,901.27	27.88	2,291,922.72

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	46,937,473.19	99.13	13,747,354.52	86.36
1 至 2 年	32,731.67	0.07	913,366.25	5.74
2 至 3 年	5,672.68	0.01	418,023.04	2.63
3 年以上	375,117.45	0.79	839,100.07	5.27
合计	47,350,994.99	100.00	15,917,843.88	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	20,000,000.00	42.24
第二名	13,730,785.42	29.00
第三名	5,460,000.00	11.53
第四名	2,526,827.59	5.34
第五名	875,000.00	1.85
合计	42,592,613.01	89.96

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,785,507.79	32,611,813.27
合计	33,785,507.79	32,611,813.27

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额			年初余额			
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	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	34,653,129.15	100.00	867,621.36	33,973,197.84	99.54	1,361,384.57	4.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				157,139.05	0.46	157,139.05	100.00
合计	34,653,129.15	100.00	867,621.36	34,130,336.89	100.00	1,518,523.62	32,611,813.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,162,915.59	165,814.58	0.50
1 至 2 年	108,250.00	10,825.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	1,381,963.56	690,981.78	50.00
合计	34,653,129.15	867,621.36	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 493,763.21 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	157,139.05

(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	年初账面余额
学术推广备用金	10,063,767.12	28,309,815.91
土地竞拍保证金	22,586,344.00	
其他往来	2,003,018.03	5,820,520.98
合计	34,653,129.15	34,130,336.89

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

单位名称	款项性质	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
第一名	土地竞拍保证金	22,586,344.00	1 年以内	65.18	112,931.72
第二名	其他	461,808.22	3 年以上	1.33	230,904.11
第三名	备用金	384,106.48	1 年以内	1.11	1,920.53
第四名	备用金	341,617.00	1 年以内	0.99	1,708.09
第五名	备用金	306,484.42	1 年以内	0.88	1,532.42
合计		24,080,360.12		69.49	348,996.87

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	80,975,897.04	49,061.95	80,926,835.09	57,420,471.93	49,061.95	57,371,409.98
周转材料	168,210.57		168,210.57	183,896.03		183,896.03
在产品	66,085,208.71		66,085,208.71	65,626,292.72		65,626,292.72
库存商品	103,783,718.87	2,331,863.65	101,451,855.22	83,747,074.66	2,853,200.28	80,893,874.38
发出商品	248,733.96		248,733.96			
合计	251,261,769.15	2,380,925.60	248,880,843.55	206,977,735.34	2,902,262.23	204,075,473.11

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	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	49,061.95					49,061.95
库存商品	2,853,200.28	730,714.70		1,252,051.33		2,331,863.65
合计	2,902,262.23	730,714.70		1,252,051.33		2,380,925.60

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴所得税		531.14
待抵扣税金	2,760,078.62	2,301,022.80
待摊费用	65,104.68	6,000.00
短期理财产品	614,584.17	
合计	3,439,767.47	2,307,553.94

(七) 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			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	171,719,313.41		171,719,313.41	146,719,313.41		146,719,313.41
其中：按公允价值计量						
按成本计量	171,719,313.41		171,719,313.41	146,719,313.41		146,719,313.41
合计	171,719,313.41		171,719,313.41	146,719,313.41		146,719,313.41

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			减值准备			在被投 资单位 持股比 例(%)	本期现金红 利
	年初	本期增加	本期减少	年初	本期增加	本期减少		
中核新能源投资有限公司	101,065,213.41						5.55	
南京华泰大健康一号股权投资合 伙企业（有限合伙）	25,000,000.00	25,000,000.00						
广发信德 Bay City Capital 国际生 命科学美元基金	20,654,100.00							
合计	146,719,313.41	25,000,000.00						

其他说明：报告期内公司支付南京华泰大健康一号股权投资合伙企业（有限合伙）第二期出资款 2,500 万元。

(八) 持有至到期投资

1、 持有至到期投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家开发银行 2017 年 第十一期金融债券				1,000,800.00		1,000,800.00
合计				1,000,800.00		1,000,800.00

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
北京健坤和医药科技有限公司	4,001,502.12			1,832.64						4,003,334.76
小计	4,001,502.12			1,832.64						4,003,334.76
合计	4,001,502.12			1,832.64						4,003,334.76

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,897,624,606.00	1,852,602,178.30
固定资产清理		
合计	1,897,624,606.00	1,852,602,178.30

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	1,633,107,103.12	32,182,720.78	554,167,021.70	228,565,459.86	76,552,218.12	2,524,574,523.58
(2) 本期增加金额	85,553,568.32	2,948,911.11	65,130,373.62	18,223,157.10	5,170,443.72	177,026,453.87
—购置	940,234.81	2,948,911.11	18,879,400.96	17,847,674.96	2,146,015.52	42,762,237.36
—在建工程转入	84,613,333.51		46,250,972.66	375,482.14	3,024,428.20	134,264,216.51
(3) 本期减少金额	3,653,894.09	2,128,873.99	4,048,049.91	7,268,687.15	8,465,538.54	25,565,043.68
—处置或报废	3,653,894.09	2,128,873.99	4,048,049.91	7,268,687.15	8,465,538.54	25,565,043.68
(4) 期末余额	1,715,006,777.35	33,002,757.90	615,249,345.41	239,519,929.81	73,257,123.30	2,676,035,933.77
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	245,353,795.21	19,988,369.20	203,076,937.82	145,360,149.97	57,683,229.18	671,462,481.38
(2) 本期增加金额	51,029,274.71	3,468,792.27	46,291,266.88	17,469,948.68	7,532,049.45	125,791,331.99
—计提	51,029,274.71	3,468,792.27	46,291,266.88	17,469,948.68	7,532,049.45	125,791,331.99
(3) 本期减少金额	2,037,896.34	1,945,562.86	1,850,166.73	5,449,075.67	8,037,038.13	19,319,739.73
—处置或报废	2,037,896.34	1,945,562.86	1,850,166.73	5,449,075.67	8,037,038.13	19,319,739.73
(4) 期末余额	294,345,173.58	21,511,598.61	247,518,037.97	157,381,022.98	57,178,240.50	777,934,073.64
3. 减值准备						
(1) 年初余额	357,426.97		2,965.84	4,404.59	145,066.50	509,863.90

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额	30,139.27		2,470.50			32,609.77
—处置或报废	30,139.27		2,470.50			32,609.77
(4) 期末余额	327,287.70		495.34	4,404.59	145,066.50	477,254.13
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,420,334,316.07	11,491,159.29	367,730,812.10	82,134,502.24	15,933,816.30	1,897,624,606.00
(2) 年初账面价值	1,387,395,880.94	12,194,351.58	351,087,118.04	83,200,905.30	18,723,922.44	1,852,602,178.30

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
康缘阳光-办公楼	22,209,299.62	正在办理中
康缘阳光-生产车间	133,730,472.26	正在办理中
康缘桔都-综合制剂车间技改工程厂房	48,661,592.72	正在办理中

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	111,646,901.32	34,357,134.86
工程物资		
合计	111,646,901.32	34,357,134.86

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海总部改造 项目				5,543,874.10		5,543,874.10
污水深度治理 项目				7,222,520.98		7,222,520.98
动物实验中心 改造项目				171,367.51		171,367.51
康缘大健康食 品项目				1,057,877.84		1,057,877.84
口服液二层扩 建项目				366,666.67		366,666.67
中医药文化励 志公园				17,312,258.92		17,312,258.92
浦口软胶囊项				2,523,745.02		2,523,745.02

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
目二期						
技改工程附属工程				116,504.85		116,504.85
原料药中间体仓库	425,117.83		425,117.83	42,318.97		42,318.97
智能化固体剂剂工厂项目	90,108,615.52		90,108,615.52			
生产临时仓库项目	1,232,271.90		1,232,271.90			
康缘路改造项目	17,352,461.71		17,352,461.71			
雨污分流改造项目	687,000.00		687,000.00			
银杏湖公园项目	1,841,434.36		1,841,434.36			
合计	111,646,901.32		111,646,901.32	34,357,134.86		34,357,134.86

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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	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
上海总部改造项目	1325 万元	5,543,874.10	5,947,977.45	11,491,851.55			86.73	完工				自筹
污水深度治理项目	2790 万元	7,222,520.98	16,922,181.18	24,144,702.16			86.54	完工				自筹
口服液二层扩建项目	5985 万元	366,666.67	46,102,595.10	46,469,261.77			77.64	完工				自筹
中医药文化励志公园	4609 万元	17,312,258.92	16,442,693.60	33,754,952.52			73.24	完工				自筹
智能化固体制剂工厂项目	27801 万元		90,108,615.52			90,108,615.52	32.41	在建				自筹
康缘路改造项目	3026.17 万元		17,352,461.71			17,352,461.71	57.34	在建				自筹
合计		30,445,320.67	192,876,524.56	115,860,768.00		107,461,077.23						

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利及商标	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	193,186,423.77	13,095,389.32	300,995,020.87	507,276,833.96
(2) 本期增加金额	1,016,524.21	1,642,535.57	19,716,981.14	22,376,040.92
—购置	1,016,524.21	1,642,535.57	19,716,981.14	22,376,040.92
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	194,202,947.98	14,737,924.89	320,712,002.01	529,652,874.88
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	25,947,114.04	9,999,967.90	137,760,781.63	173,707,863.57
(2) 本期增加金额	4,412,292.84	1,981,881.82	25,468,676.00	31,862,850.66
—计提	4,412,292.84	1,981,881.82	25,468,676.00	31,862,850.66
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	30,359,406.88	11,981,849.72	163,229,457.63	205,570,714.23
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	163,843,541.10	2,756,075.17	157,482,544.38	324,082,160.65
(2) 年初账面价值	167,239,309.73	3,095,421.42	163,234,239.24	333,568,970.39

(十三) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金 额	本期减少金额		期末余额
			确认为无 形资产	计入当 期损益	
六味地黄糖苷片	18,232,612.20	1,877,100.10			20,109,712.30
吡仑帕奈及片	5,971,671.74	144,605.75			6,116,277.49
博舒替尼及片	4,845,000.00	570,000.00			5,415,000.00
盐酸多佐胺及多佐 噻吗滴眼液	5,617,619.66	161,673.90			5,779,293.56
替米沙坦氨氯地平 片	4,866,266.67				4,866,266.67
阿卡他定及滴眼液	5,005,389.72	570,000.00			5,575,389.72
盐酸维拉佐酮及片	4,845,000.00	1,415,498.57			6,260,498.57
盐酸罗卡色林及片	5,711,520.89	19,857,237.96			25,568,758.85
苹果酸卡博替尼及 胶囊	4,845,000.00	570,000.00			5,415,000.00
替比培南酯及颗粒	4,845,000.00	570,000.00			5,415,000.00
依折麦布及依折麦 布阿托伐他汀钙片	4,845,000.00	570,000.00			5,415,000.00
琥珀酸舒马普坦萘 普生 钠片	5,465,324.79	11,197,020.60			16,662,345.39
恩格列净及片	4,845,000.00	842,984.84			5,687,984.84
泊沙康唑及迟释片	4,845,000.00	570,000.00			5,415,000.00
泮托拉唑钠	24,502.46				24,502.46
合计	84,809,908.13	38,916,121.72			123,726,029.85

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	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	
江苏康缘阳光药业 有限公司	58,988,858.14					58,988,858.14
合计	58,988,858.14					58,988,858.14

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏康缘阳光药业 有限公司						
合计						

3、 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日,管理层结合与商誉有关的资产组组合计算其预计未来现金流量现值。首先根据历史经验及对市场情况的预测制定未来五年财务预算,关键参数包括预测期内各产品综合收入增长率 15%,综合毛利率 68.68%,采用能够反映相关资产组组合的特定风险的税前利率 14.21%作为折现率等,预测期后现金流量保持稳定。根据减值测试结果,公司商誉未出现减值情况,无需计提减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
GMP 改造	462,089.26		241,089.96		220,999.30
南京研究院装 修费用	2,253,937.22		1,591,014.44		662,922.78
泰山路车间维 修	721,960.59		721,960.59		

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
上海中医药大 学研发合作费	9,425,566.44		485,436.90		8,940,129.54
员工宿舍装修	46,722.23	220,892.00	43,876.86		223,737.37
合计	12,910,275.74	220,892.00	3,083,378.75		10,047,788.99

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	20,445,501.52	3,656,435.87	26,215,245.06	4,857,133.83
递延收益	28,947,697.60	4,861,491.32	21,625,773.51	3,793,164.44
未实现利润	1,835,209.08	275,281.33	797,387.22	110,852.57
合计	51,228,408.20	8,793,208.52	48,638,405.79	8,761,150.84

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付购买长期资产款	58,125,436.74	60,924,383.71
合计	58,125,436.74	60,924,383.71

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	635,000,000.00	680,180,565.00
合计	635,000,000.00	680,180,565.00

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	210,886,335.50	237,405,512.31
合计	210,886,335.50	237,405,512.31

1、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	201,824,666.10	228,745,797.19
1-2 年	6,387,082.13	2,210,327.24
2-3 年	204,491.31	2,409,326.33
3 年以上	2,470,095.96	4,040,061.55
合计	210,886,335.50	237,405,512.31

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	20,804,427.80	44,240,641.12
1-2 年	1,255,543.66	2,880,129.19
2-3 年	1,361,679.87	1,309,979.36
3 年以上	2,833,460.87	1,718,138.58
合计	26,255,112.20	50,148,888.25

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,677,514.21	467,393,872.24	464,458,181.34	19,613,205.11
离职后福利-设定提存计划	223,287.11	62,162,760.97	62,167,008.38	219,039.70
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	16,900,801.32	529,556,633.21	526,625,189.72	19,832,244.81

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,491,687.32	398,284,930.24	395,335,579.32	18,441,038.24
(2) 职工福利费		15,272,251.14	15,272,251.14	
(3) 社会保险费	27,562.43	22,167,211.90	22,172,230.82	22,543.51
其中：医疗保险费	27,562.43	20,089,831.54	20,094,850.46	22,543.51
工伤保险费		1,146,928.47	1,146,928.47	
生育保险费		930,451.89	930,451.89	
.....				
(4) 住房公积金		29,206,801.31	29,206,801.31	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,158,264.46	2,462,677.65	2,471,318.75	1,149,623.36
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	16,677,514.21	467,393,872.24	464,458,181.34	19,613,205.11

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	217,314.72	60,037,886.82	60,041,062.80	214,138.74
失业保险费	5,972.39	2,124,874.15	2,125,945.58	4,900.96
企业年金缴费				
合计	223,287.11	62,162,760.97	62,167,008.38	219,039.70

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	40,813,137.00	72,169,979.58
企业所得税	13,206,735.76	22,593,539.84
个人所得税	675,571.56	1,115,382.31
城市维护建设税	4,493,694.25	6,730,474.76
房产税	3,110,504.91	3,038,864.63
教育费附加	3,118,292.54	4,714,378.86
土地使用税	859,258.07	817,861.27
印花税	81,914.38	112,691.94
环境保护税	3,100.00	
合计	66,362,208.47	111,293,173.19

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,278,122.17	1,353,999.24
应付股利		2,038,120.00
其他应付款	653,661,821.59	602,185,684.10
合计	654,939,943.76	605,577,803.34

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,278,122.17	1,353,999.24
合计	1,278,122.17	1,353,999.24

2、 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利		2,038,120.00
合计		2,038,120.00

3、 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	536,498,812.29	498,502,686.84
1-2 年	41,985,123.20	46,562,219.84
2-3 年	28,066,771.06	15,556,117.38
3 年以上	47,111,115.04	41,564,660.04
合计	653,661,821.59	602,185,684.10

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,000,000.00	销售保证金
第二名	4,776,691.11	销售保证金
第三名	4,200,000.00	销售保证金
第四名	2,879,271.02	工程尚未决算
第五名	2,318,170.95	工程尚未决算

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	1,925,490.00	1,925,490.00
合计	1,925,490.00	1,925,490.00

1、 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
连云港市财政局-技改专项技术本息	1,925,490.00			1,925,490.00	中药成分质量升级, 采用萃取新工艺, 改造现有小儿药天通口服液等生产装置, 形成 9 亿粒软胶囊制剂生产线, 分年度归还
合计	1,925,490.00			1,925,490.00	

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的递延收益	73,797,692.81		3,155,612.36	70,642,080.45	政府补助
与收益相关的递延收益	22,977,064.75	10,925,200.00	9,024,567.55	24,877,697.20	政府补助
合计	96,774,757.56	10,925,200.00	12,180,179.91	95,519,777.65	

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年产业转型升级项目（产业振兴和技术改造第二批）中央基建	12,360,000.00		1,545,000.00		10,815,000.00	与资产相关
偏头痛治疗药物天舒胶囊大品种技术改造	5,892,804.79				5,892,804.79	与资产相关
治疗脑梗塞药物-银杏二萜内酯葡胺注射液上市后再评价及产业化研究	200,000.00				200,000.00	与资产相关
国家重大新药创制-中药治疗心脑血管疾病有效成分组（群）的创新药物孵化基地	2,279,904.50				2,279,904.50	与资产相关
康缘股份江宁工业国土土地补助	11,489,797.80		267,723.36		11,222,074.44	与资产相关
康缘阳光与土地相关的补助	8,866,765.30		211,113.48		8,655,651.82	与资产相关
康缘桔都土地相关的补助	12,575,795.82		685,952.52		11,889,843.30	与资产相关
缺血性中风治疗药物银杏二萜内酯葡胺注射液的研制开发及产业化	3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
典型海洋环境药用生物资源多元化开发利用技术集成与示范	390,000.00		79,841.58		310,158.42	与收益相关
现代中药创新集群与数字制药技术平台	11,865,666.75		4,296,972.60		7,568,694.15	与收益相关

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
2014 年度有关国家科技计划项目款项	500,000.00				500,000.00	与收益相关
新型手足口病药物及其制剂的临床前研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
脑梗塞（恢复期）治疗药物龙血通胶囊的国际合作研发与产业化	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
中成药智能制造技术研发中心建设项目	1,096,875.00		112,500.00		984,375.00	与收益相关
六大人才高峰-散结镇痛胶囊物质基础及其血清药物化学的研究	60,000.00				60,000.00	与收益相关
治疗支气管哮喘急性发作期（热哮）经典名方定喘汤的研究	927,500.00		927,500.00			与收益相关
中药数字化智能制造关键技术高价值专利培育示范中心	1,400,000.00	1,600,000.00	2,396,818.11		603,181.89	与收益相关
江苏财政厅、江苏省科学技术厅-科技创新与成果转化相关项目	333,323.00		333,323.00			与收益相关
新型吸入给药制剂及其规模化发展的重大共性关键技术研究	280,000.00	289,000.00	277,374.61		291,625.39	与收益相关
盆腔炎性疾病后遗症治疗药物参蒲益炎颗粒的临床研究	490,000.00	382,500.00	557,945.92		314,554.08	与收益相关
风热型感冒治疗药物复方双鱼颗粒的临床研究	483,700.00	439,400.00	367,614.69		555,485.31	与收益相关

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
桂枝茯苓胶囊标准化建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
热毒宁注射液标准化建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
现代中药工业智能制造新模式应用	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
2016 年度新能源汽车补贴	582,416.62		120,500.04		461,916.58	与资产相关
2017 年省级环保引导资金（大气、水、土壤切块及补助）	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
康缘桔都与高新技术产业化相关的补助	50,207.98				50,207.98	与资产相关
中药肉苁蓉大品种开发与产业化		1,131,000.00			1,131,000.00	与收益相关
深度开发茯苓大健康产品		160,000.00			160,000.00	与收益相关
中药口服制剂先进制药与信息化技术融合示范研究		5,637,400.00			5,637,400.00	与收益相关
I 类抗衰老痴呆创新药物氟哌齐临床研究		1,285,900.00			1,285,900.00	与收益相关
合计	96,774,757.56	10,925,200.00	12,180,179.91		95,519,777.65	

(二十六) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	616,449,121.00						616,449,121.00

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	516,542,965.48			516,542,965.48
其他资本公积	9,090,176.20	6,228,200.00	3,114,100.00	12,204,276.20
合计	525,633,141.68	6,228,200.00	3,114,100.00	528,747,241.68

其他说明：根据公司于 2017 年通过的股票期权激励计划，本公司在资产负债表日按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。本期增加为计提的第三期股权激励费用，本期减少是由于未满足行权条件而转回上年度计提的第二期股权激励费用。

(二十八) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票		115,003,366.54		115,003,366.54
合计		115,003,366.54		115,003,366.54

其他说明：根据公司于 2018 年 11 月 8 日召开的第二次临时股东大会决议，公司报告期内通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份，本次回购的股份将用作注销以减少公司注册资本或股权激励。

(二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	310,818,399.15			310,818,399.15
合计	310,818,399.15			310,818,399.15

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,032,595,062.01	1,731,848,678.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,032,595,062.01	1,731,848,678.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	431,386,148.97	373,782,724.75
减：提取法定盈余公积		36,049,393.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	36,986,947.26	36,986,947.26
期末未分配利润	2,426,994,263.72	2,032,595,062.01

(三十一) 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	3,814,064,457.95	896,959,269.17	3,266,012,997.78	788,239,060.56
其他业务	9,740,277.44	7,981,871.73	8,685,155.77	5,457,876.64
合计	3,823,804,735.39	904,941,140.90	3,274,698,153.55	793,696,937.20

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,300,688.49	31,137,584.96
教育费附加	24,514,043.23	22,241,132.14
房产税	9,696,434.90	9,551,125.74
土地使用税	3,781,145.18	3,270,302.21
印花税	1,548,841.78	1,256,999.77
车船使用税	32,680.00	35,622.30
环保税	15,101.09	
合计	73,888,934.67	67,492,767.12

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
产品推广及促销费	1,208,779,857.57	948,793,788.56
职工薪酬及福利	282,240,724.91	217,139,251.46
销售部门经费	194,840,455.83	156,263,675.43
广告宣传及学术推广费	189,638,002.57	232,486,687.61
运输费用及其他	12,839,021.45	11,200,418.53
合计	1,888,338,062.33	1,565,883,821.59

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,349,838.68	37,897,177.35
办公差旅费	44,459,383.51	45,230,839.67
折旧摊销费	49,013,058.63	45,012,090.31
咨询费用	2,271,139.09	2,313,065.39
物料消耗	1,695,687.76	1,032,853.57
其他	2,864,215.01	3,627,815.73
合计	149,653,322.68	135,113,842.02

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	32,503,155.21	26,481,215.84
折旧及摊销	32,703,166.19	32,893,293.16
委托开发	59,573,000.91	31,812,452.40
直接投入	126,882,662.65	116,343,255.27
其他费用	41,118,126.63	29,072,252.47
合计	292,780,111.59	236,602,469.14

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	44,294,093.97	50,992,222.24
减：利息收入	640,731.73	595,747.54
汇兑损益		
其他	319,670.82	470,450.36
合计	43,973,033.06	50,866,925.06

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,755,802.19	-1,413,995.23
存货跌价损失	730,714.70	1,435,391.58
合计	-4,025,087.49	21,396.35

(三十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2011 年获江苏省技术创新方法试点和示范企业奖励款		53,000.00	与收益相关
第十七届中国专利奖江苏获奖项目奖励款		200,000.00	与收益相关
全区经济社会发展及专项工作先进单位和先进个人款项	500,000.00	500,000.00	与收益相关
2016 年度市级旅游产业发展专项资金款项		50,000.00	与收益相关
大气污染防治专项资金款项	10,000.00	24,000.00	与收益相关
市级工业和信息产业发展专项资金款项	200,000.00	17,500.00	与收益相关
2015 年度创新发展政策兑现奖励		395,000.00	与收益相关
江苏省财政厅款项（就业见习留岗补贴）	70,800.00	56,000.00	与收益相关
连云港经济技术开发区财政局款项（省级人才奖励）	420,000.00	400,000.00	与收益相关
连云港市国库集中支付中心款项（521 工程）		40,000.00	与收益相关
连云港经济技术开发区财政局款项（工业和信息产业发展专项基金 刘洪波）		32,500.00	与收益相关
江苏省人力资源和社会保障厅款项		40,000.00	与收益相关
2017 江苏省留学回国人员创业资助		15,000.00	与收益相关
高层次人才补助	190,000.00	210,000.00	与收益相关
实施第十四批六大人才高峰高层次人才选拔培养资助款项		40,000.00	与收益相关
治疗支气管哮喘急性发作期（热哮）经典名方定喘汤的研究	1,151,900.00	300,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级工业和信息产业转型升级升级款项	2,000,000.00	850,000.00	与收益相关
连云港市 521 工程科研项目资助款项	30,000.00	40,000.00	与收益相关
就业见习补贴款		350,460.00	与收益相关
2017 年度连云港市海燕计划（淫羊藿总黄酮的基础研究）		30,000.00	与收益相关
开发区科技创新先进单位奖		400,000.00	与收益相关
第十八届中国专利奖江苏获奖项目奖励		200,000.00	与收益相关
南京市财政局关于 2017 世界智能制造大会参展补贴		36,000.00	与收益相关
连云港市劳动就业管理处职工失业保险基金专户		876,030.89	与收益相关
南京市经济和信息化委员会-世界智能制造大会参展补贴		45,500.00	与收益相关
2017 年连云港市经济技术开发区财政局商务发展专项资金		92,500.00	与收益相关
2016 年江苏省质量奖		1,000,000.00	与收益相关
现代中药创新集群与数字制药技术平台	4,296,972.60	5,508,411.31	与资产相关
中药大品种热毒宁注射液项目	1,545,000.00	1,345,000.00	与资产相关
中成药智能制造技术研发中心建设项目	112,500.00	112,500.00	与资产相关
新能源汽车补贴	120,500.04	140,583.38	与资产相关
社保稳岗补贴	87,638.04	174,333.69	与收益相关
土地补助返还款	478,836.84	478,836.84	与资产相关
名牌资金补贴		75,000.00	与收益相关
政府奖励建厂房款	685,952.52	835,744.52	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安全生产补贴		4,000.00	与收益相关
知识产权奖励	113,000.00	30,000.00	与收益相关
2017 年度医药特色产业发切块奖补资金	1,930,000.00		与收益相关
中国博士后科学基金款	150,000.00		与收益相关
2018 年度省知识产权创造与运用（高价值专利培育计划）款项	1,000,000.00		与收益相关
2015 年度省知识产权创造与运用（企业知识产权战略推进计划）款项	400,000.00		与收益相关
市级博士后科研资助基金	165,000.00		与收益相关
开发区财政局进口贴息 A 类款项	15,200.00		与收益相关
2015 年江苏双创计划（企业创新类）款项	105,000.00		与收益相关
江苏省双创人才——屠鹏飞款项	105,000.00		与收益相关
江苏省财政厅财政支付局款项（2018 年江苏省博士后科研资助计划）	80,000.00		与收益相关
连云港经济技术开发区国库集中支付中心款项（2018 年市级技改奖补资金）	660,000.00		与收益相关
个税手续费返还	590,034.76		与收益相关
2015-2016 创新型城市建设区级配套资金	175,000.00		与收益相关
获批中国驰名商标等奖励兑现款项	290,000.00		与收益相关
2017 年省级商务发展切块资金和市级商务发展专项资金款	380,000.00		与收益相关
典型海洋环境药用生物资源多元化开发利用技术集成与示范	79,841.58		与收益相关
风热型感冒治疗药物复方双鱼颗粒的临床研究	367,614.69		与收益相关
盆腔炎性疾病后遗症治疗药物参蒲益炎颗粒的临床研究	557,945.92		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新型吸入给药制剂及其规模化发展的重大共性关键技术研究	277,374.61		与收益相关
中药数字化智能制造关键技术高价值专利培育示范中心	1,396,818.11		与收益相关
高新技术企业奖励	364,000.00		与收益相关
科技发展资金	167,000.00		与收益相关
政府扶持资金	1,614,560.02		与收益相关
合计	22,883,489.73	14,997,900.63	

(三十九) 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	1,832.64	21,548.13
处置长期股权投资产生的投资收益		1,426,682.90
处置交易性金融资产取得的投资收益		22,795.69
持有至到期投资在持有期间的投资收益	37,500.00	
购买短期理财产品取得的投资收益	2,754,366.86	462,707.22
合计	2,793,699.50	1,933,733.94

(四十) 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
固定资产处置收益	693,350.73		693,350.73
合计	693,350.73		693,350.73

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		500,000.00	
非流动资产报废利得合计		23,963.43	
其中：固定资产报废利得		23,963.43	
其他	1,222,531.32	858,169.14	1,222,531.32
合计	1,222,531.32	1,382,132.57	1,222,531.32

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	407,074.00	405,000.00	407,074.00
非流动资产报废损失合计	4,522,436.91	2,999,503.87	4,522,436.91
其中：固定资产报废损失	1,998,691.89	504,825.84	1,998,691.89
在建工程报废损失	2,523,745.02	2,494,678.03	2,523,745.02
基金经费	262,236.90	247,236.84	262,236.90
其他	654,065.04	779,328.04	654,065.04
合计	5,845,812.85	4,431,068.75	5,845,812.85

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	58,432,437.02	60,308,211.47
递延所得税费用	-32,057.68	413,016.21
合计	58,400,379.34	60,721,227.68

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	496,002,476.08
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	74,400,371.42
子公司适用不同税率的影响	95,670.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,222,651.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,275.05
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	1,751,522.67
技术开发费加计扣除	-23,010,286.45

项目	本期发生额
符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益扣除	-274.90
所得税费用	58,400,379.34

(四十四) 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
收到单位和个人往来款项	47,029,691.95	87,552,416.09
利息收入	640,731.73	595,747.54
其他	12,222,757.02	6,547,908.65
合计	59,893,180.70	94,696,072.28

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
支付单位和个人往来款项	30,804,913.16	1,112,509.38
期间费用	1,842,365,935.88	1,425,426,396.78
其他	1,323,175.94	1,431,564.88
合计	1,874,494,024.98	1,427,970,471.04

3、 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
回购股票支付的现金	115,003,366.54	
合计	115,003,366.54	

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	437,602,096.74	378,181,465.78
加：资产减值准备	-4,025,087.49	21,396.35
信用减值损失		
固定资产折旧	125,791,331.99	120,580,100.87
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	31,862,850.66	29,901,121.53
长期待摊费用摊销	3,083,378.75	3,494,146.97
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)	-693,350.73	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,522,436.91	2,975,540.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	44,294,093.97	50,992,222.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,793,699.50	-1,933,733.94
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-32,057.68	413,016.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-44,465,416.07	-14,031,858.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	54,309,276.09	-340,509,900.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,062,959.50	152,845,189.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	636,392,894.14	382,928,707.97
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	371,771,487.10	295,341,814.79
减：现金的期初余额	295,341,814.79	248,391,832.33

补充资料	本期金额	上期金额
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	76,429,672.31	46,949,982.46

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	371,771,487.10	295,341,814.79
其中：库存现金	18,110.87	18,465.61
可随时用于支付的银行存款	371,753,376.23	295,323,349.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	371,771,487.10	295,341,814.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

本报告期未发生合并范围的变更

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏康缘阳光药业有限公司	江苏南京	江苏南京	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、口服液、糖浆剂、橡胶膏剂、中药前处理及提取	63.40		收购
连云港康盛医药有限公司	江苏连云港	江苏连云港	中成药销售	90.47		设立
江西康缘桔都药业有限公司	江西南丰	江西南丰	小容量注射剂生产	75.00		参与增资
西藏康缘药业有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	中药材、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品（不含冷藏、冷冻药品）	100.00		设立
上海图锋医药科技有限公司	上海	上海	医药科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、医疗器械经营、非临床诊断用生物试剂、医药中间体、化妆品的销售	70.09		设立
康缘华威医药有限公司	江苏南京	江苏南京	药品生产;化工产品销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务	60.00		设立
辽宁康缘华威药业有限公司	辽宁本溪	辽宁本溪	原料药的研发、生产、销售;医药技术的研发、转让、咨询服务;医药中间体的研发、生产、销售;		70.00	收购

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	
			原料药及中间体进出口业务			
江苏康缘企业管理咨询有限责任公司	江苏连云港	江苏连云港	企业形象策划；商务咨询；会议服务、承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；市场调查	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏康缘阳光药业有限公司	36.60	7,633,517.51		59,944,368.43
江西康缘桔都药业有限公司	25.00	(401,277.93)		9,566,599.48
连云港康盛医药有限公司	9.53	403,235.13		2,356,342.93
康缘华威医药有限公司	40.00	(789,730.30)		50,431,815.38
上海图锋医药科技有限公司	29.91	(928,316.95)		(1,257,776.10)

财务报表附注 第75页

江苏康缘药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏康缘阳光药业有限公司	372,473,597.20	20,855,180.69	20,855,180.69	111,090,656.38	327,802,833.64	19,816,064.09		42,482,775.93
江西康缘枯都药业有限公司	22,039,278.53	-1,605,111.71	-1,605,111.71	3,470,520.68	10,657,476.05	-6,472,301.76		-997,073.92
连云港康盛医药有限公司	143,150,010.14	4,231,218.54	4,231,218.54	7,233,711.62	92,799,055.28	2,277,540.42		380,847.15
康缘华威医药有限公司	5,443,602.00	-1,675,805.45	-1,675,805.45	-2,501,671.66	2,954,305.13	-2,284,268.74		-5,771,949.92
上海图隆医药科技有限公司	38,834.95	-3,103,700.95	-3,103,700.95	2,395,136.97		-1,126,114.06		-15,498,938.52

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计	4,003,334.76	4,001,502.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,832.64	21,548.13
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,832.64	21,548.13

八、 与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计机构也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信

用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司根据每个客户的企业性质、客户所从事的行业等情况在签订每笔合同时约定不同的付款条件及赊销限额。

公司通过对已有客户信用评级状况及应收账款账龄按月进行评估信用风险，公司每年期中、期末对出现信用状况向不良状态发展的客户采取一定的措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二） 市场风险

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

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及长期借款利率发生波动所产生的风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

截至 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点、100 个基点，对本公司未来的利润总额和股东权益不产生重大影响，且公司流动资金管理的内部控制健全，管理层认为本公司的利率风险在可控范围内。

（2） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截至 2018 年 12 月 31 日公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

（三） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
江苏康缘集团有 限责任公司	江苏连云港	投资、咨询	150,000,000.00	28.58	28.58

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏康缘生态农业发展有限公司	母公司的全资子公司
连云港康缘物业管理有限公司	母公司的全资子公司
江苏康缘医药商业有限公司	母公司的全资子公司
江苏康缘医药科技发展有限责任公司	母公司的全资子公司
江苏礼华生物技术有限公司	控股子公司康缘华威医药有限公司的关 联法人

(五) 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
江苏康缘生态农业发展有限公司	采购物料	182,199,156.99	127,637,566.87
连云港康缘物业管理有限公司	物业服务	26,418,210.58	26,870,217.52
江苏礼华生物技术有限公司	研发服务	31,767,404.00	3,540,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏康缘医药科技发展有限公司	餐饮、住宿服务	3,330,913.25	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏康缘医药商业有限公司	销售产品	237,513,982.09	336,006,767.72

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
连云港康缘物业管理有限公司	房屋	3,272,727.28	3,243,243.24

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
江苏康缘医药科技发展有限公司	房屋	1,882,861.58	2,711,201.76

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	647.13	727.90

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江苏康缘医药商业有限公司	137,092,941.26	1,221,611.35	174,621,562.19	3,422,881.32
预付账款					
	江苏康缘医药科技发展有限公司			2,000,000.00	
其他应收款					
	江苏康缘医药商业有限公司			1,000,000.00	100,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	江苏康缘生态农业发展有限公司	21,859,617.94	22,919,155.33
其他应付款			
	江苏康缘集团有限责任公司	9,100,243.20	9,833,694.80
	连云港康贝尔医疗器械有限公司	771,652.96	771,652.96
预收账款			
	江苏康缘医药商业有限公司	131,170.00	707,090.00

十、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的重大承诺及或有事项

十一、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2019 年 4 月 9 日，公司第六届董事会第二十四次会议审议通过《2018 年度利润分配预案》，拟以总股本 592,881,038 股（扣除回购股份后）为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.8 元（含税）。上述预案尚需提交公司 2018 年年度股东大会审议。

十二、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	846,678,373.24	1,029,996,110.83
应收账款	1,175,355,816.76	1,072,664,985.42
合计	2,022,034,190.00	2,102,661,096.25

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	846,678,373.24	1,029,996,110.83
合计	846,678,373.24	1,029,996,110.83

(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
银行承兑汇票	328,453,495.38	
合计	328,453,495.38	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款			金额 计提比例 (%)			金额 计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,185,018,682.14	100.00	9,662,865.38 0.82	1,083,303,240.46	100.00	10,638,255.04 0.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	1,185,018,682.14	100.00	9,662,865.38	1,083,303,240.46	100.00	10,638,255.04
			1,175,355,816.76			1,072,664,985.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	993,846,000.84	4,969,230.00	0.50
1 至 2 年	21,922,442.75	2,192,244.28	10.00
2 至 3 年	1,016,144.34	304,843.30	30.00
3 年以上	4,393,095.60	2,196,547.80	50.00
合计	1,021,177,683.53	9,662,865.38	

组合中，采用个别认定计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	163,840,998.61		
合计	163,840,998.61		

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期转回坏账准备金额 975,389.66 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
第一名	124,267,181.41	10.49	
第二名	123,268,320.20	10.40	778,931.46
第三名	72,387,625.44	6.11	361,938.13
第四名	47,144,423.13	3.98	235,722.12
第五名	37,028,994.09	3.12	
合计	404,096,544.27	34.10	1,376,591.71

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		8,288,987.34
其他应收款	270,861,002.59	259,025,537.08
合计	270,861,002.59	267,314,524.42

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
江苏康缘阳光药业有限公司		8,288,987.34
合计		8,288,987.34

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	271,127,542.45	100.00	266,539.86	0.10	270,861,002.59	100.00	673,489.82	0.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	271,127,542.45	100.00	266,539.86	0.10	270,861,002.59	100.00	673,489.82	259,025,537.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,087,365.00	115,436.83	0.50
1 至 2 年	29,000.00	2,900.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	296,406.06	148,203.03	50.00
合计	23,412,771.06	266,539.86	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方往来	247,714,771.39		
合计	247,714,771.39		

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 406,949.96 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	年初账面余额
合并范围内关联方往来	247,714,771.39	256,961,845.87
土地竞拍保证金	22,586,344.00	
其他	826,427.06	2,737,181.03
合计	271,127,542.45	259,699,026.90

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	合并范围内 关联方往来	209,470,902.70	1 年以内、1-3 年、 3 年以上	77.26	
第二名	合并范围内 关联方往来	27,723,868.69	1 年以内、1-3 年、 3 年以上	10.23	
第三名	土地竞拍保 证金	22,586,344.00	1 年以内	8.33	112,931.72
第四名	合并范围内 关联方往来	10,520,000.00	1 年以内、1-2 年	3.88	
第五名	其他	339,468.18	1 年以内	0.13	1,697.34
合计		270,640,583.57		99.83	114,629.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	251,696,882.67		251,696,882.67	236,696,882.67		236,696,882.67
对联营、合营企业投资	4,003,334.76		4,003,334.76	4,001,502.12		4,001,502.12
合计	255,700,217.43		255,700,217.43	240,698,384.79		240,698,384.79

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
连云港康盛医药有限 公司	9,684,563.53			9,684,563.53		
江苏康缘阳光药业有 限公司	111,512,319.14			111,512,319.14		
江西康缘桔都药业有 限公司	37,500,000.00			37,500,000.00		
西藏康缘药业有限公 司	15,000,000.00			15,000,000.00		
康缘华威医药有限公 司	63,000,000.00	15,000,000.00		78,000,000.00		
合计	236,696,882.67	15,000,000.00		251,696,882.67		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
北京健坤和医药科技有 限公司	4,001,502.12			1,832.64					4,003,334.76	
小计	4,001,502.12			1,832.64					4,003,334.76	
合计	4,001,502.12			1,832.64					4,003,334.76	

(四) 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	3,395,466,820.53	793,246,464.68	2,877,396,860.22	696,283,440.35
其他业务	9,315,302.53	7,691,312.18	8,681,546.94	5,457,876.64
合计	3,404,782,123.06	800,937,776.86	2,886,078,407.16	701,741,316.99

(五) 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		3,529,880.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,832.64	21,548.13
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,160,560.57
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		22,795.69
持有至到期投资在持有期间的投资收益	37,500.00	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		125,911.37
购买理财产品取得的投资收益	1,533,517.55	
合计	1,572,850.19	-5,460,425.38

十四、补充资料

(一) 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	-3,829,086.18	
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）	22,883,489.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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	2,754,366.86	
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		
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	-100,844.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,283,823.54	
少数股东权益影响额	-288,294.33	
合计	18,135,807.92	

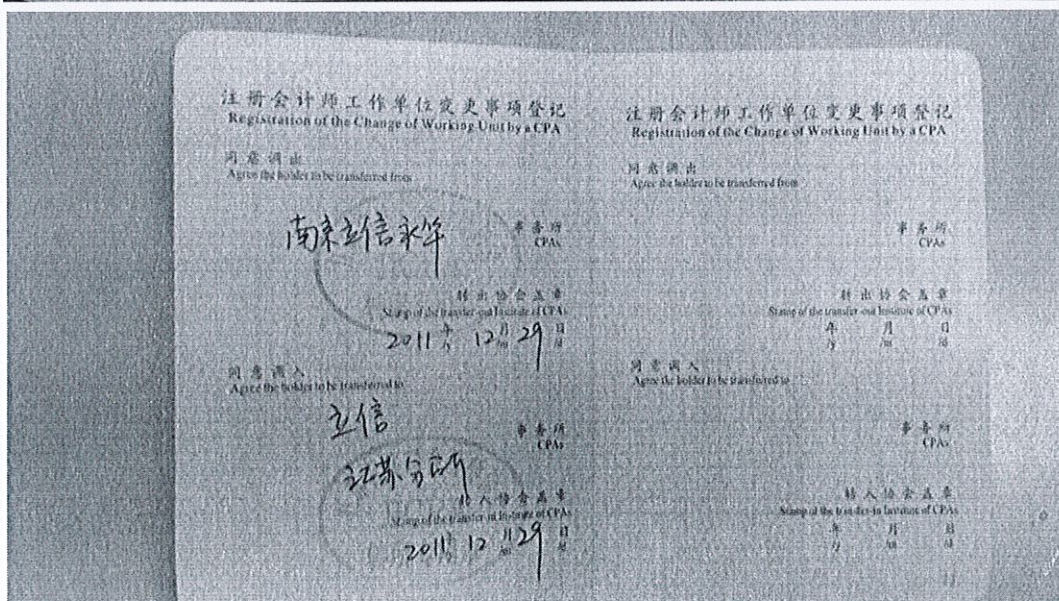
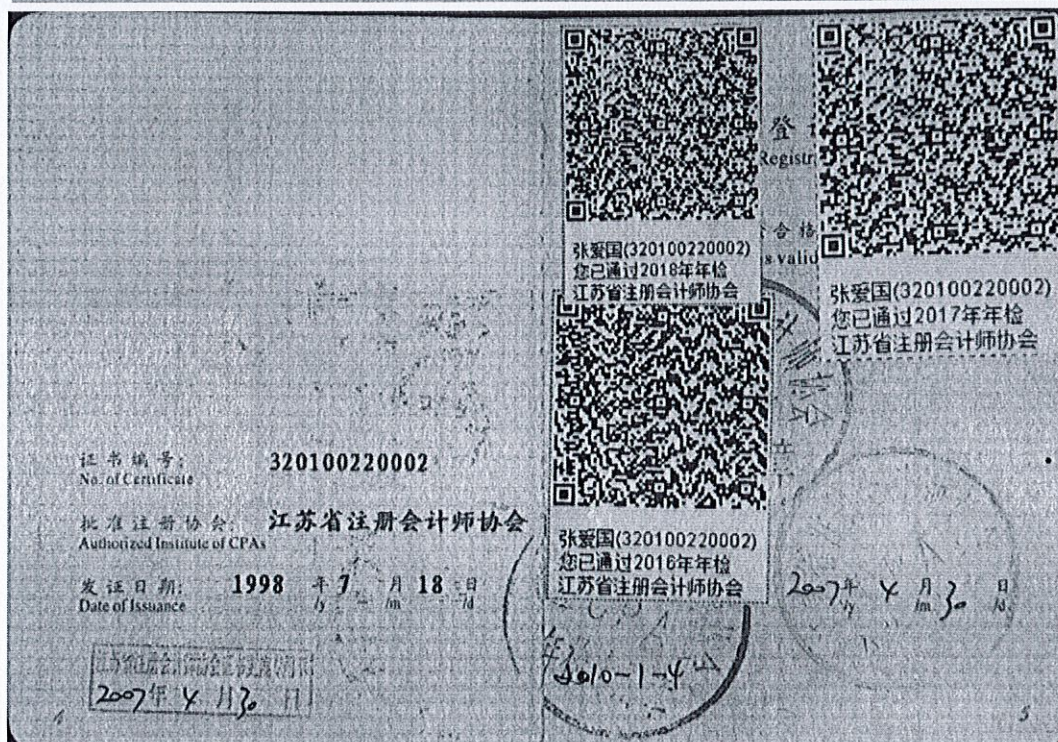
(二) 净资产收益率及每股收益：

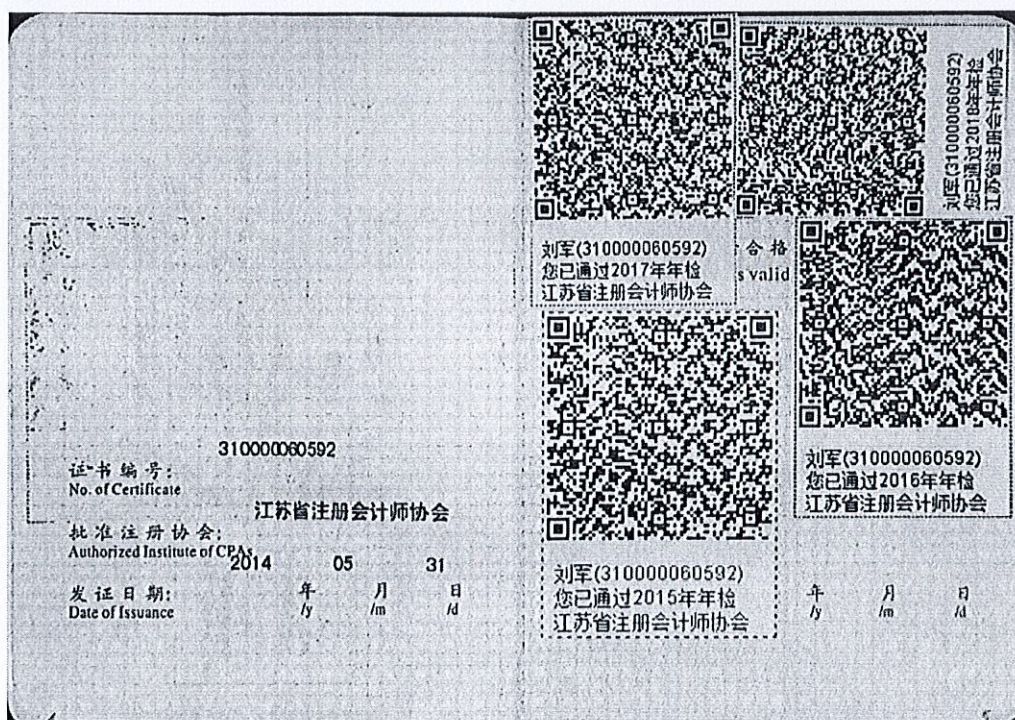
报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.73	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	11.23	0.70	0.70

江苏康缘药业股份有限公司

(加盖公章)

2019 年 4 月 9 日







营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 5 月 24 日

合伙期限 2011 年 5 月 24 日至 2021 年 5 月 24 日 约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: 0001247

说明

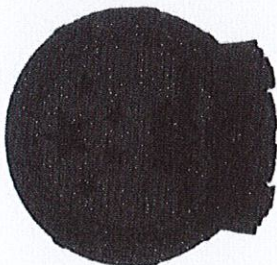
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路66号四楼

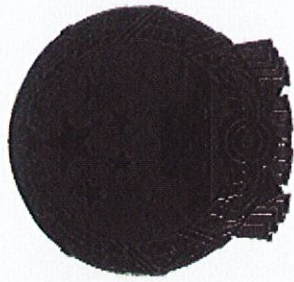


组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: