

浙江东音泵业股份有限公司

2018年1月-2019年5月

备考审计报告

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、备考合并财务报表 .....	第 3—5 页
(一) 备考合并资产负债表(资产) .....	第 3 页
(二) 备考合并资产负债表(负债和所有者权益) .....	第 4 页
(三) 备考合并利润表 .....	第 5 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 6—98 页

# 审计报告

天健审〔2019〕6-204号

浙江东音泵业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江东音泵业股份有限公司（以下简称东音泵业公司）备考合并财务报表，包括2018年12月31日和2019年5月31日的备考合并资产负债表，2018年度和2019年1-5月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由东音泵业公司管理层按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

## 一、管理层对备考合并财务报表的责任

东音泵业公司管理层的责任是：（1）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当

性和作出会计估计的合理性，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，东音泵业公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。



### 四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一九年九月二十九日

# 备考合并资产负债表（资产）

会企01表

单位：人民币元

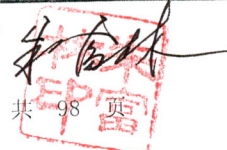
编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

资 产	注释号	2019年5月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	928,363,544.58	1,064,637,819.67
交易性金融资产	2	59,333,120.00	
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	3	129,987,219.81	84,646,053.96
应收账款	4	1,923,475,935.78	1,374,763,595.05
应收款项融资			
预付款项	5	112,015,859.97	146,510,108.97
其他应收款	6	119,682,009.66	43,200,278.47
存货	7	563,603,315.82	739,028,509.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	228,020,775.73	799,594,980.85
流动资产合计		4,064,481,781.35	4,252,381,346.78
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	9		54,219,280.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10	31,745,325.47	10,641,909.38
固定资产	11	1,339,698,144.24	1,301,313,992.55
在建工程	12	212,743,721.17	186,158,676.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	13	197,101,245.64	168,879,025.46
开发支出	14	122,587,855.52	105,255,547.81
商誉	15	6,385,098.81	6,385,098.81
长期待摊费用	16	75,107,482.69	80,879,517.57
递延所得税资产	17	92,140,028.85	97,367,986.36
其他非流动资产	18	75,950,000.00	28,832,700.00
非流动资产合计		2,153,458,902.39	2,039,933,734.81
资产总计		6,217,940,683.74	6,292,315,081.59

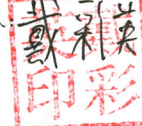
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 备考合并资产负债表（负债和所有者权益）

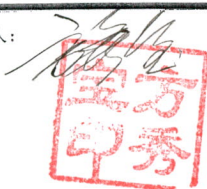
会企01表

单位：人民币元

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

负债和所有者权益	注释号	2019年5月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	19	780,000,000.00	480,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	20	62,624,297.00	
应付账款	21	608,048,588.90	636,951,017.43
预收款项	22	65,420,290.27	165,193,033.90
合同负债			
应付职工薪酬	23	54,376,269.18	82,964,503.27
应交税费	24	76,464,096.69	373,046,802.68
其他应付款	25	751,432,812.01	959,954,680.60
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		2,398,366,354.05	2,698,110,037.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	26	165,431,372.40	218,451,165.57
其中：优先股			
永续债		165,431,372.40	218,451,165.57
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	27	65,823,435.17	68,568,907.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		231,254,807.57	267,020,073.22
负债合计		2,629,621,161.62	2,985,130,111.10
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益合计	28	3,345,499,893.86	3,087,227,418.18
少数股东权益		242,819,628.26	219,957,552.31
所有者权益合计		3,588,319,522.12	3,307,184,970.49
负债和所有者权益总计		6,217,940,683.74	6,292,315,081.59


法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 备考合并利润表

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

会企02表  
单位：人民币元

项目	注释号	2019年1-5月	2018年度
一、营业收入	1	3,431,743,766.74	6,211,294,775.58
减：营业成本	1	1,172,169,217.13	1,933,770,561.30
税金及附加	2	31,320,325.69	99,656,788.02
销售费用	3	1,563,595,078.81	2,997,262,762.95
管理费用	4	127,774,287.16	276,476,395.93
研发费用	5	180,914,246.80	419,879,398.11
财务费用	6	14,045,893.70	-2,280,948.19
其中：利息费用		17,835,145.83	15,845,398.95
利息收入		3,827,880.05	18,574,024.46
加：其他收益	7	8,407,392.48	53,379,177.95
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,293,464.17	50,463,174.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-31,843,934.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10		-24,164,129.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	20,479.31	135,815.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		323,802,118.59	566,343,855.68
加：营业外收入	12	3,722,531.44	10,942,358.51
减：营业外支出	13	1,892,338.19	6,438,148.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		325,632,311.84	570,848,065.69
减：所得税费用	14	48,343,697.56	45,779,708.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		277,288,614.28	525,068,357.68
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		277,288,614.28	525,068,357.68
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		265,373,286.44	512,490,720.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,915,327.84	12,577,637.45
五、其他综合收益的税后净额	15	1,793,023.76	16,973,293.36
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,793,023.76	16,973,293.36
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,793,023.76	16,973,293.36
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额		1,793,023.76	16,973,293.36
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		279,081,638.04	542,041,651.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		267,166,310.20	529,464,013.59
归属于少数股东的综合收益总额		11,915,327.84	12,577,637.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.31	0.61
（二）稀释每股收益		0.31	0.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 浙江东音泵业股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2018年1月1日至2019年5月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由方秀宝、许洪法、赵松影共同出资组建,于1998年5月11日在台州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为913300007047295374的营业执照,注册资本20,000.00万元,股份总数2亿股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股13,558.73万股,无限售条件的流通股份:A股6,441.27万股。公司股票已于2016年4月15日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造业。经营范围:公司专业从事井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售,核心产品为井用潜水泵。

本公司将全资子公司温岭市东音水泵配件制造有限公司、东音国际(中东)有限公司、香港东音国际有限公司及控股子公司浙江音太格科技有限公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### (一) 重大资产重组方案

本次交易方案包括:1. 重大资产置换;2. 股份转让;3. 发行股份购买资产。上述重大资产置换、股份转让和发行股份购买资产同时生效、互为前提,任何一项因未获得所需的批准(包括但不限于相关交易方内部有权审批机构及相关监管机构批准)而无法付诸实施,则其他项交易不予实施。

#### 1. 重大资产置换

公司将截至评估基准日扣除2018年度现金分红金额、保留货币资金2.6791亿元及可转债外的全部资产及负债作为置出资产,与交易对方持有的山东罗欣药业集团股份有限公司(以下简称罗欣药业)99.65476%股权中的等值部分进行资产置换,拟置出资产最终承接主体为方秀宝指定的主体。本次交易所涉及的财务顾问、保荐、承销、审计、评估、律师等中介机构费用,从公司保留的2.6791亿元货币现金中支付,不作为置出资产。

自置出资产交割日起,与置出资产相关的全部权利、义务、责任(包括但不限于或有负债)和风险均由资产承接主体享有或承担。本公司及资产承接主体将于置出资产交割日签署



《置出资产交割确认书》，该《置出资产交割确认书》的签署将作为置出资产交割的完成标志。

根据坤元资产评估有限公司出具的评估报告(坤元评报〔2019〕268号)，以2018年12月31日为基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易的拟置出资产的评估值为90,324.75万元。经交易各方友好协商，以拟置出资产评估值为基础，本次交易的拟置出资产的交易价格为90,325.00万元。

根据坤元资产评估有限公司出具的评估报告(坤元评报〔2019〕270号)，以2018年12月31日为基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易标的公司股东全部权益价值评估值为756,502.87万元，对应标的资产的评估值为753,891.12万元。经交易各方友好协商，以标的资产评估值为基础，本次交易的标的资产的交易价格为753,891.00万元。

## 2. 股份转让

公司控股股东、实际控制人方秀宝及其一致行动人李雪琴、方东晖、方洁音分别转让19,447,500股、20,338,400股、4,095,000股、16,380,000股，合计60,260,900股公司股票。股份转让价格为14.2712元/股，交易对价合计为859,995,356.00元。上述股票的受让方为克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业、克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业、成都得怡欣华股权投资合伙企业(有限合伙)。本次股份转让完成后，克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业持有本公司14,683,185股股份，克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业将持有本公司21,052,798股股份，成都得怡欣华股权投资合伙企业(有限合伙)将持有本公司24,524,917股股份；上述股份的受让方合计将持有本公司60,260,900股股份。

## 3. 发行股份购买资产

公司拟以非公开发行A股股份的方式向交易对方按其各自持有拟置入资产的比例发行股份购买拟置入资产与拟置出资产的差额部分。本次交易中，拟置出资产最终作价为90,325.00万元，拟购买资产的最终作价为753,891.00万元，上述差额663,566.00万元由本公司以发行股份的方式向交易对方购买。

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第三届董事会第七次会议决议公告日。本次发行股份购买资产的股份发行价格为10.48元/股，不低于定价基准日前120个交易日上市公司股票交易均价的90%。据此计算，本公司向罗欣药业全体股东发行股份的数量为633,173,648股。在定价基准日至发行日期间，若本公司发生其它派息、送股、转增股本或配股等除息、除权行为，发行价格将按照相关规定进行调整。

经公司2019年第二次临时股东大会批准，公司2019年半年度资本公积金转增股本方案为以2019年9月20日收市后公司总股本为基数，以资本公积金每10股转增7股。2019年9月23日，该次权益分派实施完毕。根据上述权益分派事项，本次交易的发行价格和股份发行数量已进行相应调整。根据本次权益分派后调整的定价基准日前120个交易日上市公司

股票交易均价，本次经调整后的股票发行价格为 6.17 元/股，不低于定价基准日前 120 个交易日股票均价的 90%。

发行价格调整后，本公司向罗欣药业全体股东发行股份的数量为由 633,173,648 股调整为 1,075,471,621 股，最终发行数量以公司股东大会批准并经中国证监会核准的数量为准。

本次交易完成后，本次交易的交易对方将成为公司股东，公司的控股股东变更为山东罗欣控股有限公司，上市公司的实际控制人变更为刘保起、刘振腾父子。

## （二）交易标的相关情况

罗欣药业前身系原山东罗欣药业股份有限公司（以下简称罗欣股份公司），罗欣股份公司系由罗欣医药集团有限公司（曾用名临沂市罗庄药材经营部、山东省临沂高新技术产业开发区药业公司、临沂市罗庄区医药公司、山东罗欣集团临沂罗庄医药有限公司、临沂罗欣医药有限公司）、山东省临沂市人民医院、山东省平邑县人民医院、青岛国风集团胶州医药有限责任公司、沈阳药科大学、利君集团有限责任公司、临沂医药集团有限公司（曾用名为临沂市医药集团总公司）、刘振东、刘振海、李学良和王健共同出资组建，于 2001 年 11 月 30 日在临沂市工商行政管理局罗庄分局登记注册，取得注册号为 3713111800255 的企业法人营业执照。罗欣股份公司成立时注册资本 4,600.00 万元。2005 年 12 月，罗欣药业首次成功向境外投资人发行境外上市外资股，2017 年 6 月 16 日香港联合交易所同意撤销罗欣药业 H 股于香港联合交易所的上市地位。

罗欣药业现持有统一社会信用代码为 913700002658705037 的营业执照，注册资本 6,096.00 万元，股份总数 60,960 万股（每股面值 0.1 元）。

罗欣药业属医药制造行业。主要经营活动为药品的研发、生产和销售。产品主要有：消化系统药品、抗生素类药品及呼吸系统药品等。

罗欣药业将山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司（以下简称恒欣药业）、山东裕欣药业有限公司（以下简称裕欣药业）、罗欣药业（上海）有限公司（以下简称上海罗欣）、罗欣香港控股有限公司（以下简称香港罗欣）、济南罗欣医药有限公司（以下简称济南罗欣）、四川罗欣医药有限公司（以下简称四川罗欣）、山东罗欣药业集团重庆医药有限公司（以下简称重庆罗欣）、山东罗欣药业集团润欣医药有限公司（以下简称润欣医药）、辽宁罗欣医药有限公司（以下简称辽宁罗欣）、费县第二医院有限公司（以下简称费县二院）、山东罗欣医药现代物流有限公司（以下简称现代物流）、山东瑞欣医药有限公司（以下简称瑞欣医药）、山东宏欣医药有限公司（以下简称宏欣医药）、山东宏欣医疗器械有限公司（以下简称宏欣器械）、山东罗盛医药有限公司（以下简称罗盛医药）、山东明欣医药有限公司（以下简称明欣医药）、山东明欣中药饮片有限公司（以下简称明欣中药）、江苏中豪医药有限公司（以下简称江苏中豪）、山东罗欣乐康制药有限公司（以下简称乐康制药）、山东罗欣药业集团国际贸易有限公司（以下简称罗欣贸易）、罗欣药业（北京）有限公司（以下简称北京罗欣）、罗欣药业（成都）有限公司（以下简称成都罗欣）、罗欣药业（菲律宾）公司（以下简称菲律宾罗欣）、罗

欣安若维他药业（成都）有限公司（以下简称罗欣安若维他）和罗欣健康产业（成都）有限公司（以下简称罗欣健康）等 25 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 5 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2018 年度和 2019 年 1-5 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和罗欣药业的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### （1）购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 663,566 万元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

#### （2）罗欣药业的各项资产、负债在假设购买日（2018 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2018 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括罗欣药业个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2018 年 1 月 1 日罗欣药业各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2018 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

#### （3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的罗欣药业于重组

交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后无差额，不确认商誉。购买成本的余额与按持股比例享有的 2018 年 1 月 1 日罗欣药业可辨认净资产公允价值份额的差额 9,891,540.59 元调整归属于母公司所有者权益。

#### (4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

### 四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日。

#### (二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差

额计入当期损益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （九）金融工具

##### 1. 2019 年 1-5 月

##### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。



公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

① 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

② 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——其他	按款项性质划分	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收票据——商业承兑汇票		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款	除单项计提坏账的所有应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

② 应收账款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	30.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2)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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;2)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,按照成本计量;3)不属于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财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,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,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;2)未放弃对该金融资产控制的,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。

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之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### 3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大

不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 2019 年 1-5 月

详见本财务报表附注四(九)1(5) 金融工具减值之说明。

2. 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额占账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00

2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和个别认定法组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

## 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，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，调整资本公积(股本溢价)，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

### (十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88



运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
软件	5
专利技术及其他	5

3. 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：(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。

公司划分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：研究阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。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。

#### (二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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:(1) 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;(2) 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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十二) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，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换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

#### （二十四）收入

##### 1. 收入确认原则

###### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

###### （2）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

##### 2. 收入确认的具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### （二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含

与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### （二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十七）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### （二十九）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.20%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年 1-5 月	2018 年
本公司	15%	15%
温岭市东音水泵配件制造有限公司	20%	20%
罗欣药业	15%	15%
恒欣药业	15%	15%
裕欣药业	15%	15%
上海罗欣	15%	15%
高唐县润欣大药房有限公司(以下简称润欣大药房)	—	20%
罗欣安若维他	15%	—
北京罗欣	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

### (二) 税收优惠

#### 1. 本公司

全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2018 年 11 月 30 日发布的《关于公

示浙江省 2018 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司通过高新技术企业重新认定，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日所得税减按 15% 的税率计缴。

#### 2. 温岭市东音水泵配件制造有限公司

根据《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）规定，温岭市东音水泵配件制造有限公司符合该项税收优惠政策，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 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。

#### 3. 罗欣药业

罗欣药业于 2015 年 12 月 10 日评为高新技术企业，2015-2017 年享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。2018 年 11 月 30 日，罗欣药业重新认定为高新技术企业，2018-2020 年享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

#### 4. 恒欣药业

恒欣药业于 2016 年 12 月 15 日评定为高新技术企业，2016-2018 年享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。恒欣药业现正在重新申请高新技术企业，税务局同意公司 2019 年 1-5 月按照 15% 的税率预缴企业所得税。

#### 5. 裕欣药业

裕欣药业于 2017 年 12 月 28 日评定为高新技术企业，2017-2019 年享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

#### 6. 上海罗欣

上海罗欣于 2016 年 11 月 24 日评定为高新技术企业，2016-2018 年享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。上海罗欣现正在重新申请高新技术企业，税务局同意公司 2019 年 1-5 月按照 15% 的税率预缴企业所得税。

#### 7. 润欣大药房

根据财政部、国家税务总局下发的《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34 号）规定，润欣大药房属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，2016 年度企业所得税适用税率 20%。根据财政部、国家税务总局下发的《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2017〕43 号）规定，润欣大药房属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，2017 年度所得税适用税率 20%。根据财政部、国家税务总局下发的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2018〕77 号）规定，



润欣大药房属于小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，2018 年度所得税适用税率 20%。

#### 8. 北京罗欣

根据财政部、国家税务总局下发的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2018〕77 号）规定，北京罗欣属于小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，2018 年度所得税适用税率 20%。根据财政部、国家税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，北京罗欣属于小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，2019 年 1-5 月所得税适用税率 20%。

#### 9. 罗欣安若维他

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，罗欣安若维他 2019 年 1-5 月所得税适用税率 15%。

#### 10. 费县二院

根据财政部、国家税务总局下发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）中，附件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条中的规定，费县二院享受医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税的优惠。

#### 11. 增值税优惠政策

(1) 根据《关于抗癌药品增值税政策的通知》（财税〔2018〕47 号），增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照 3%的征收率计算缴纳增值税。

(2) 根据《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告〔2012〕20 号），属于增值税一般纳税人的药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

### （一）备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	2019. 5. 31	2018. 12. 31
-----	-------------	--------------

库存现金	253,325.87	386,124.41
银行存款	878,935,496.38	1,064,136,352.02
其他货币资金	49,174,722.33	115,343.24
合 计	928,363,544.58	1,064,637,819.67

(2) 其他说明

其他货币资金 17,762,573.83 元为期末处于司法冻结状态的银行存款，31,412,148.50 元为票据保证金。

2. 交易性金融资产

项 目	2019.5.31
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	59,333,120.00
其中：权益工具投资	59,333,120.00
合 计	59,333,120.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.5.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	129,991,961.49	100.00	4,741.68	0.00	129,987,219.81
其中：银行承兑汇票	129,897,127.99	99.93			129,897,127.99
商业承兑汇票	94,833.50	0.07	4,741.68	5.00	90,091.82
合 计	129,991,961.49	100.00	4,741.68	0.00	129,987,219.81

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	84,551,747.94		84,551,747.94
商业承兑汇票	99,269.50	4,963.48	94,306.02

小 计	84,651,017.44	4,963.48	84,646,053.96
-----	---------------	----------	---------------

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2019年5月31日

项 目	2019.5.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	94,833.50	4,741.68	5.00
小 计	94,833.50	4,741.68	5.00

确定组合依据的说明：承兑人不是商业银行的承兑票据。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

② 2018年12月31日

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	99,269.50	4,963.48	5.00
小 计	99,269.50	4,963.48	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019年1-5月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇 票	4,963.48	-221.80						4,741.68
小 计	4,963.48	-221.80						4,741.68

2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票		4,963.48						4,963.48
小 计		4,963.48						4,963.48

(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情况

项 目	2019.5.31 终止确认金额	2018.12.31 终止确认金额

银行承兑汇票	293,688,395.39	586,962,286.65
小 计	293,688,395.39	586,962,286.65

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 4. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2019. 5. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,046,569,257.75	100.00	123,093,321.97	6.01	1,923,475,935.78
合 计	2,046,569,257.75	100.00	123,093,321.97	6.01	1,923,475,935.78

(续上表)

种 类	2018, 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,468,950,448.40	100.00	94,186,853.35	6.41	1,374,763,595.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,468,950,448.40	100.00	94,186,853.35	6.41	1,374,763,595.05

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

##### ① 2019年5月31日

按组合计提坏账准备，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019. 5. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,972,370,367.38	98,618,518.37	5.00

1-2年	65,812,212.83	19,743,663.85	30.00
2-3年	7,311,075.60	3,655,537.81	50.00
3年以上	1,075,601.94	1,075,601.94	100.00
小计	2,046,569,257.75	123,093,321.97	6.01

确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,392,679,529.92	69,633,976.46	5.00
1-2年	72,451,493.92	21,735,448.18	30.00
2-3年	2,003,991.72	1,001,995.87	50.00
3年以上	1,815,432.84	1,815,432.84	100.00
小计	1,468,950,448.40	94,186,853.35	6.41

(2) 坏账准备变动情况

① 2019年1-5月

项目	期初数 [注]	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	核销	其他	
按组合计提坏账准备	94,186,853.35	28,906,468.62				123,093,321.97
小计	94,186,853.35	28,906,468.62				123,093,321.97

[注]：2019年期初数与2018年期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(三)之说明。

② 2018年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	核销	其他	
按组合计提坏账准备	65,076,513.89	26,389,096.06	2,869,973.28	48,174.92	100,554.96	94,186,853.35

小 计	65,076,513.89	26,389,096.06	2,869,973.28	48,174.92	100,554.96	94,186,853.35
-----	---------------	---------------	--------------	-----------	------------	---------------

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

2019年1-5月、2018年度,公司实际核销的应收账款分别为0.00元、48,174.92元。

(4) 应收账款金额前5名情况

1) 2019年5月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
临沂市人民医院	80,418,222.63	3.93	4,020,911.13
山东省费县人民医院	45,378,029.67	2.22	2,268,901.48
国药控股股份有限公司	41,375,012.46	2.02	2,176,223.95
临沂罗庄中心医院	38,779,079.36	1.89	1,938,953.96
蒙阴县人民医院	36,561,725.63	1.79	1,828,086.28
小 计	242,512,069.75	11.85	12,233,076.80

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
临沂市人民医院	66,764,591.55	4.55	3,338,229.58
蒙阴县人民医院	36,670,911.84	2.50	1,833,545.59
国药控股广州有限公司	24,024,940.60	1.64	1,201,247.03
深圳市全药网药业有限公司	23,209,868.20	1.58	1,160,493.41
苏鲁海王医药集团有限公司	23,208,681.92	1.58	1,160,434.10
小 计	173,878,994.11	11.85	8,693,949.71

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2019.5.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	104,531,922.72	93.32		104,531,922.72
1-2 年	3,841,510.69	3.43		3,841,510.69
2-3 年	2,208,646.56	1.97		2,208,646.56
3 年以上	1,433,780.00	1.28		1,433,780.00

合 计	112,015,859.97	100.00		112,015,859.97
-----	----------------	--------	--	----------------

(续上表)

账 龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	137,391,877.39	93.78		137,391,877.39
1-2 年	5,378,745.62	3.67		5,378,745.62
2-3 年	2,771,869.76	1.89		2,771,869.76
3 年以上	967,616.20	0.66		967,616.20
合 计	146,510,108.97	100.00		146,510,108.97

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 5 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
阿斯利康(无锡)贸易有限公司	8,800,444.57	7.86
山东凯保国际贸易有限公司	7,026,712.00	6.27
启东市鑫鸿化工有限公司	5,498,229.37	4.91
新宇药业股份有限公司	4,340,000.00	3.87
江西富祥药业股份有限公司	4,200,000.00	3.75
小 计	29,865,385.94	26.66

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
青岛颐安康昱医疗科技有限公司	7,500,000.00	5.12
启东市鑫鸿化工有限公司	7,033,610.34	4.80
山东凯保国际贸易有限公司	7,026,712.00	4.80
盐城开元医药化工有限公司	4,200,000.00	2.87
国网山东省电力公司临沂供电公司	3,167,714.22	2.16
小 计	28,928,036.56	19.75

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 5. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,092,777.78	2.92			4,092,777.78
其中：应收利息	4,092,777.78	2.92			4,092,777.78
其他应收款					
按组合计提坏账准备	135,872,634.18	97.08	20,283,402.30	14.49	115,589,231.88
其中：应收利息					
其他应收款	135,872,634.18	97.08	20,283,402.30	14.49	115,589,231.88
合 计	139,965,411.96	100.00	20,283,402.30	14.49	119,682,009.66

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,450,867.36	84.98	17,345,606.30	28.65	34,105,261.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备	9,095,017.41	15.02			9,095,017.41
合 计	60,545,884.77	100.00	17,345,606.30	28.65	43,200,278.47

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2019年5月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收利息				
定期存款应计利息	4,092,777.78			预期不会发生损失
小 计	4,092,777.78			

② 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
临沂市河东区财政局	2,600,000.00			预期不会发生损失



应收利息				
理财产品利息	4,625,295.19			预期不会发生损失
定期存款应计利息	1,869,722.22			预期不会发生损失
小 计	9,095,017.41			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年5月31日

组合名称	2019.5.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	135,872,634.18	20,283,402.30	14.93
小 计	135,872,634.18	20,283,402.30	14.93

确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有其他应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项的所采用的输入值、假设等信息说明：公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	25,707,738.05	1,285,386.87	5.00
1-2年	9,274,522.79	2,782,356.85	30.00
2-3年	6,381,487.87	3,190,743.93	50.00
3年以上	10,087,118.65	10,087,118.65	100.00
小 计	51,450,867.36	17,345,606.30	33.71

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年1-5月

项 目	期初数 [注]	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	核销	其他	

其他应收款	17,345,606.30	2,937,796.00				20,283,402.30
小 计	17,345,606.30	2,937,796.00				20,283,402.30

[注]：2019 年期初数与 2018 年期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(三)之说明。

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	19,420,021.08	-2,644,625.74	986,597.65		140,000.00	276,386.69	17,345,606.30
小计	19,420,021.08	-2,644,625.74	986,597.65		140,000.00	276,386.69	17,345,606.30

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

2019 年 1-5 月、2018 年度，公司实际核销的其他应收款分别为 0.00 元、140,000.00 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019.5.31	2018.12.31
应收利息	4,092,777.78	6,495,017.41
理财产品		4,625,295.19
定期存款利息	4,092,777.78	1,869,722.22
押金保证金	113,168,635.38	34,279,086.65
股权转让款	2,510,000.00	5,635,000.00
应收暂付款及其他	20,193,998.80	14,136,780.71
合 计	139,965,411.96	60,545,884.77

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 5 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
临沂市财政局	押金保证金	79,217,300.00	1 年以内	58.30	3,960,865.00
天方药业有限公司	押金保证金	4,765,000.00	3 年以内	3.51	1,305,250.00
临沂市河东区财政局	押金保证金	2,600,000.00	1-2 年	1.91	780,000.00
陈军	股权转让款	2,510,000.00	1 年以内	1.85	125,500.00
海南美享医药科技有限公司	押金保证金	2,000,000.00	3 年以内	1.47	550,000.00

小 计		91,092,300.00		67.04	6,721,615.00
-----	--	---------------	--	-------	--------------

2) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
陈军	股权转让款	4,900,000.00	1年以内	9.07	245,000.00
天方药业有限公司	押金保证金	4,765,000.00	2年以内	8.82	553,250.00
成都倍特药业有限公司	押金保证金	3,281,000.00	3年以内	6.07	1,617,000.00
临沂市河东区财政局	押金保证金	2,600,000.00	1-2年	4.81	
武汉汇海医药有限公司	押金保证金	1,550,000.00	3-4年	2.87	1,550,000.00
小 计		17,096,000.00		31.64	3,965,250.00

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019.5.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	121,468,695.53		121,468,695.53
在产品	105,675,606.09		105,675,606.09
库存商品	328,790,921.36		328,790,921.36
发出商品	7,570,160.73		7,570,160.73
低值易耗品及其他周转材料	97,932.11		97,932.11
合 计	563,603,315.82		563,603,315.82

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	209,109,771.67		209,109,771.67
在产品	89,600,738.59		89,600,738.59
库存商品	416,201,379.92	415,246.26	415,786,133.66
发出商品	24,385,092.89		24,385,092.89
低值易耗品及其他周转材料	146,773.00		146,773.00
合 计	739,443,756.07	415,246.26	739,028,509.81

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2019年1-5月

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	415,246.26			415,246.26		
小计	415,246.26			415,246.26		

② 2018年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		415,246.26				415,246.26
小计		415,246.26				415,246.26

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	---
在产品		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	2018年12月31日存在跌价的库存商品2019年处置
发出商品		

8. 其他流动资产

项目	2019.5.31	2018.12.31
银行理财产品	52,200,000.00	537,630,082.92
待抵扣进项税	60,913,241.04	158,601,212.35
预缴所得税	14,907,534.69	3,363,685.58
定期存款	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	228,020,775.73	799,594,980.85

9. 可供出售金融资产

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	54,219,280.00		54,219,280.00
其中：按成本计量的	54,219,280.00		54,219,280.00
合 计	54,219,280.00		54,219,280.00

#### 10. 投资性房地产

##### (1) 明细情况

##### 1) 2019年1-5月

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	10,621,726.07	826,575.84	11,448,301.91
本期增加金额	21,883,571.97		21,883,571.97
1) 固定资产转入	21,883,571.97		21,883,571.97
本期减少金额			
期末数	32,505,298.04	826,575.84	33,331,873.88
累计折旧			
期初数	756,797.98	49,594.55	806,392.53
本期增加金额	773,267.73	6,888.15	780,155.88
1) 计提	426,777.84	6,888.15	433,665.99
2) 固定资产转入	346,489.89		346,489.89
本期减少金额			
期末数	1,530,065.71	56,482.70	1,586,548.41
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	30,975,232.33	770,093.14	31,745,325.47

期初账面价值	9,864,928.09	776,981.29	10,641,909.38
2) 2018 年度			
项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	10,621,726.07	826,575.84	11,448,301.91
本期增加金额			
1) 固定资产转入			
本期减少金额			
期末数	10,621,726.07	826,575.84	11,448,301.91
累计折旧			
期初数	252,265.99	33,063.03	285,329.02
本期增加金额	504,531.99	16,531.52	521,063.51
1) 计提	504,531.99	16,531.52	521,063.51
本期减少金额			
期末数	756,797.98	49,594.55	806,392.53
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	9,864,928.09	776,981.29	10,641,909.38
期初账面价值	10,369,460.08	793,512.81	11,162,972.89

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

主 体	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
润欣医药	展厅	9,654,706.43	正在办理中
现代物流	办公楼	21,320,525.90	暂无法办理
小 计		30,975,232.33	

11. 固定资产

## (1) 明细情况

## 1) 2019年1-5月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初数	813,176,246.71	879,029,334.31	51,089,003.99	113,534,639.42	1,856,829,224.43
本期增加金额	54,624,877.15	59,784,545.66	1,139,222.00	5,719,856.82	121,268,501.63
1) 购置	7,895,338.61	59,784,545.66	1,139,222.00	5,719,856.82	74,538,963.09
2) 在建工程转入	46,729,538.54				46,729,538.54
本期减少金额	21,883,571.97	9,292,331.80	141,025.13	83,398.07	31,400,326.97
1) 处置或报废		9,292,331.80	141,025.13	83,398.07	9,516,755.00
2) 转入投资性房地产	21,883,571.97				21,883,571.97
期末数	845,917,551.89	929,521,548.17	52,087,200.86	119,171,098.17	1,946,697,399.09
累计折旧					
期初数	149,478,866.68	307,606,872.43	35,465,621.66	62,963,871.11	555,515,231.88
本期增加金额	16,264,841.62	32,891,198.00	2,488,845.15	7,243,138.88	58,888,023.65
1) 计提	16,264,841.62	32,891,198.00	2,488,845.15	7,243,138.88	58,888,023.65
本期减少金额	346,489.89	6,844,473.87	133,973.87	79,063.05	7,404,000.68
1) 处置或报废		6,844,473.87	133,973.87	79,063.05	7,057,510.79
2) 转入投资性房地产	346,489.89				346,489.89
期末数	165,397,218.41	333,653,596.56	37,820,492.94	70,127,946.94	606,999,254.85
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					

期末数					
账面价值					
期末账面价值	680,520,333.48	595,867,951.61	14,266,707.92	49,043,151.23	1,339,698,144.24
期初账面价值	663,697,380.03	571,422,461.88	15,623,382.33	50,570,768.31	1,301,313,992.55

2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	577,906,620.73	709,616,967.37	45,693,738.04	88,445,384.87	1,421,662,711.01
本期增加金额	238,107,237.75	172,656,962.12	6,336,732.60	26,312,973.86	443,413,906.33
1) 购置	48,305,497.09	17,047,330.68	4,572,939.02	22,916,439.82	92,842,206.61
2) 在建工程转入	138,886,677.09	122,645,423.93			261,532,101.02
3) 企业合并增加	50,915,063.57	32,964,207.51	1,763,793.58	3,396,534.04	89,039,598.70
本期减少金额	2,837,611.77	3,244,595.18	941,466.65	1,223,719.31	8,247,392.91
1) 处置或报废	2,837,611.77	3,244,595.18	941,466.65	819,219.35	7,842,892.95
2) 处置子公司减少				404,499.96	404,499.96
期末数	813,176,246.71	879,029,334.31	51,089,003.99	113,534,639.42	1,856,829,224.43
累计折旧					
期初数	112,983,125.38	217,367,451.61	30,886,078.83	46,873,939.32	408,110,595.14
本期增加金额	37,029,515.99	91,856,909.07	5,512,938.62	16,887,544.48	151,286,908.16
1) 计提	30,859,440.77	68,798,579.60	5,102,664.20	14,638,251.45	119,398,936.02
2) 企业合并增加	6,170,075.22	23,058,329.47	410,274.42	2,249,293.03	31,887,972.14
本期减少金额	533,774.69	1,617,488.25	933,395.79	797,612.69	3,882,271.42
1) 处置或报废	533,774.69	1,617,488.25	933,395.79	740,412.01	3,825,070.74
2) 处置子公司减少				57,200.68	57,200.68



期末数	149,478,866.68	307,606,872.43	35,465,621.66	62,963,871.11	555,515,231.88
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	663,697,380.03	571,422,461.88	15,623,382.33	50,570,768.31	1,301,313,992.55
期初账面价值	464,923,495.35	492,249,515.76	14,807,659.21	41,571,445.55	1,013,552,115.87

(2) 经营租出固定资产

项 目	账面原值	
	2019.5.31	2018.12.31
机器设备	8,376,557.72	7,726,985.08
电子设备及其他	755,704.62	755,704.62
小 计	9,132,262.34	8,482,689.70

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

主 体	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
罗欣药业	科创中心	37,346,833.93	暂无法办理
罗欣药业	宿舍	12,887,337.84	暂无法办理
罗欣药业	仓库	8,322,756.49	暂无法办理
罗欣药业	多功能楼	5,406,062.43	暂无法办理
裕欣药业	机修车间	3,121,409.53	暂无法办理
裕欣药业	餐厅	3,472,097.48	暂无法办理
裕欣药业	老办公楼	857,427.51	暂无法办理
恒欣药业	餐厅	1,098,545.00	暂无法办理
恒欣药业	保卫科	564,561.52	暂无法办理
宏欣医药	仓库	6,470,837.29	正在办理中
宏欣医药	办公楼	3,526,191.25	正在办理中

润欣医药	仓库	1,949,531.38	正在办理中
润欣医药	研发中心	3,184,048.88	正在办理中
润欣医药	宿舍	1,947,655.05	正在办理中
润欣医药	餐厅	1,947,655.05	正在办理中
现代物流	办公楼	8,333,500.30	暂无法办理
现代物流	仓库	35,851,214.22	正在办理中
现代物流	餐厅	2,537,060.80	正在办理中
现代物流	能源供给中心	1,755,442.92	正在办理中
小 计		140,580,168.87	

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	2019. 5. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	89,616,558.17		89,616,558.17	104,490,382.56		104,490,382.56
房屋及建筑物	117,907,574.73		117,907,574.73	77,657,655.22		77,657,655.22
其他	5,219,588.27		5,219,588.27	4,010,639.09		4,010,639.09
合 计	212,743,721.17		212,743,721.17	186,158,676.87		186,158,676.87

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：万元

#### 1) 2019年1-5月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
本公司管理中心内装饰工程	810.00	595.20		595.20		
恒欣药业污水处理项目	1,700.00	304.98	1,325.97			1,630.95
恒欣药业车间土建	1,000.00	470.27	495.33			965.60
裕欣药业研究院	1,733.32	1,733.32		1,733.32		
费县二院二期病房综合楼	2,004.83	1,751.78	118.79			1,870.57
费县二院核磁共振室	278.00	121.58	128.00			249.58
乐康制药厂区建筑物	5,243.52	2,542.54	1,473.14			4,015.68

小 计		7,519.67	3,541.23	2,328.52		8,732.38
-----	--	----------	----------	----------	--	----------

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
本公司管理中心内装饰工程	73.48	100.00				自有资金
恒欣药业污水处理项目	95.94	95.94				自有资金
恒欣药业车间土建	96.56	96.56				自有资金
裕欣药业研究院	100.00	100.00				自有资金
费县二院二期病房综合楼	93.30	93.30				自有资金
费县二院核磁共振室	89.78	89.78				自有资金
乐康制药厂区建筑物	76.58	76.58				自有资金

2) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
本公司科研基地	3,480.31	866.96	2,613.35	3,480.31		
本公司管理中心内装饰工程	810.00	20.49	621.18	46.47		595.20
恒欣药业污水处理项目	1,700.00		304.98			304.98
恒欣药业车间土建	1,000.00		470.27			470.27
恒欣药业高管住宅楼土建	1,000.00	339.20	643.99	983.19		
裕欣药业研究院	1,733.32		1,733.32			1,733.32
裕欣药业实验室工程	600.00	503.11	59.19	562.30		
现代物流厂区建筑物	5,956.35	5,243.51	712.84	5,956.35		
费县二院二期病房综合楼	1,835.13		1,751.78			1,751.78
费县二院核磁共振室	150.00		121.58			121.58
乐康制药厂区建筑物	5,243.52		2,542.54			2,542.54
小 计		6,973.27	11,575.02	11,028.62		7,519.67

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
本公司科研基地	100.00	100.00				自有资金
本公司管理中心内装饰工程	73.48	73.48				自有资金
恒欣药业污水处理项目	17.94	17.94				自有资金

恒欣药业车间土建	47.03	47.03				自有资金
恒欣药业高管住宅楼土建	98.32	100.00				自有资金
裕欣药业研究院	100.00	100.00				自有资金
裕欣药业实验室工程	93.72	100.00				自有资金
现代物流厂区建筑物	100.00	100.00				自有资金
费县二院二期病房综合楼	95.46	95.46				自有资金
费县二院核磁共振室	81.05	81.05				自有资金
乐康制药厂区建筑物	48.49	48.49				往来借款

### 13. 无形资产

#### (1) 明细情况

##### 1) 2019年1-5月

项 目	土地使用权	软件	专利技术及其他	合 计
账面原值				
期初数	181,623,429.82	6,878,860.02	4,600,000.00	193,102,289.84
本期增加金额	31,308,845.20	120,298.24		31,429,143.44
1) 购置	31,308,845.20	120,298.24		31,429,143.44
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	212,932,275.02	6,999,158.26	4,600,000.00	224,531,433.28
累计摊销				
期初数	17,445,667.30	2,177,597.08	4,600,000.00	24,223,264.38
本期增加金额	1,854,336.49	1,352,586.77		3,206,923.26
1) 计提	1,854,336.49	1,352,586.77		3,206,923.26
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	19,300,003.79	3,530,183.85	4,600,000.00	27,430,187.64
减值准备				
期初数				

本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	193,632,271.23	3,468,974.41		197,101,245.64
期初账面价值	164,177,762.52	4,701,262.94		168,879,025.46

2) 2018 年度

项 目	土地使用权	软件	专利技术及其他	合 计
账面原值				
期初数	144,657,866.01	5,349,353.26	4,600,000.00	154,607,219.27
本期增加金额	36,965,563.81	1,557,808.65		38,523,372.46
1) 购置	33,155,622.11	1,268,548.65		34,424,170.76
2) 企业合并增加	3,809,941.70	289,260.00		4,099,201.70
本期减少金额		28,301.89		28,301.89
1) 处置		28,301.89		28,301.89
期末数	181,623,429.82	6,878,860.02	4,600,000.00	193,102,289.84
累计摊销				
期初数	14,305,313.66	1,340,427.50	4,600,000.00	20,245,741.16
本期增加金额	3,140,353.64	837,169.58		3,977,523.22
1) 计提	3,140,353.64	631,369.58		3,771,723.22
2) 企业合并增加		205,800.00		205,800.00
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	17,445,667.30	2,177,597.08	4,600,000.00	24,223,264.38
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				

账面价值				
期末账面价值	164,177,762.52	4,701,262.94		168,879,025.46
期初账面价值	130,352,552.35	4,008,925.76		134,361,478.11

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
润欣医药土地使用权	6,983,899.82 [注]	正在办理中
小计	6,983,899.82	

[注]: 润欣医药将房屋建筑物对外出租, 对应的土地使用权一并重分类至投资性房地产, 此处披露的润欣医药土地使用权的账面价值包含投资性房地产中的土地使用权 770,093.14 元。

14. 开发支出

(1) 明细情况

1) 2019 年 1-5 月

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
LXI-15028	27,688,603.51	16,537,481.50				44,226,085.01
普卡那肽	77,566,944.30	794,826.21				78,361,770.51
合计	105,255,547.81	17,332,307.71				122,587,855.52

2) 2018 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
LXI-15028		27,688,603.51				27,688,603.51
普卡那肽片			77,566,944.30 [注]			77,566,944.30
合计		27,688,603.51	77,566,944.30			105,255,547.81

[注]: 本期增加中的其他系 2018 年度向外部购买的药品许可权, 该药品在国外已经上市, 该药品目前在国内三期临床试验阶段。

(2) 其他说明

公司划分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: 研究阶段支出是

指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。

## 15. 商誉

### (1) 2019年1-5月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
济南罗欣	3,316,203.27			3,316,203.27
润欣医药	3,068,895.54			3,068,895.54
合计	6,385,098.81			6,385,098.81

### (2) 2018年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
济南罗欣	3,316,203.27			3,316,203.27
润欣医药	3,068,895.54			3,068,895.54
合计	6,385,098.81			6,385,098.81

## 16. 长期待摊费用

### (1) 2019年1-5月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修	51,255,436.51	1,329,999.37	2,838,561.85		49,746,874.03
房租	13,625,851.85	697,823.19	4,955,901.89		9,367,773.15
项目合作费	15,943,213.60				15,943,213.60
其他	55,015.61		5,393.70		49,621.91
合计	80,879,517.57	2,027,822.56	7,799,857.44		75,107,482.69

### (2) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修	25,149,187.09	32,585,357.76	5,500,970.47	978,137.87	51,255,436.51
房租	23,845,240.74		10,219,388.89		13,625,851.85
项目合作费		15,943,213.60			15,943,213.60
其他	135,897.44	84,654.15	165,535.98		55,015.61

合 计	49,130,325.27	48,613,225.51	15,885,895.34	978,137.87	80,879,517.57
-----	---------------	---------------	---------------	------------	---------------

## 17. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019. 5. 31		2018. 12. 31	
	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	123,098,063.65	25,187,403.28	94,607,063.09	19,292,508.86
内部交易未实现利润	440,885,059.99	66,952,625.57	517,990,781.11	78,075,477.50
合 计	563,983,123.64	92,140,028.85	612,597,844.20	97,367,986.36

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019. 5. 31	2018. 12. 31
可抵扣暂时性差异	20,586,865.30	17,345,606.30
可抵扣亏损	18,765,535.21	18,765,535.21
小 计	39,352,400.51	36,111,141.51

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019. 5. 31	2018. 12. 31
2020 年	23,483.71	23,483.71
2021 年	3,051,290.43	3,051,290.43
2022 年	2,655,791.74	2,655,791.74
2023 年	13,034,969.33	13,034,969.33
小 计	18,765,535.21	18,765,535.21

## 18. 其他非流动资产

项 目	2019. 5. 31	2018. 12. 31
预付土地款	69,950,000.00	22,832,700.00
预付股权款	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	75,950,000.00	28,832,700.00

## 19. 短期借款



项 目	期末数	期初数
保证借款	580,000,000.00	380,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	100,000,000.00
合 计	780,000,000.00	480,000,000.00

#### 20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	62,624,297.00	
小 计	62,624,297.00	

#### 21. 应付账款

项 目	2019. 5. 31	2018. 12. 31
材料款	508,794,607.08	540,234,776.88
工程设备款	79,887,529.71	82,999,854.35
服务费及其他	19,366,452.11	13,716,386.20
小 计	608,048,588.90	636,951,017.43

#### 22. 预收款项

项 目	2019. 5. 31	2018. 12. 31
货款	62,668,314.41	162,855,821.99
医疗费	2,751,975.86	2,337,211.91
合 计	65,420,290.27	165,193,033.90

#### 23. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

##### 1) 2019年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	81,969,063.97	262,914,635.43	291,524,813.23	53,358,886.17
离职后福利— 设定提存计划	995,439.30	24,047,893.77	24,025,950.06	1,017,383.01

合 计	82,964,503.27	286,962,529.20	315,550,763.29	54,376,269.18
-----	---------------	----------------	----------------	---------------

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	70,701,720.45	548,226,712.98	536,959,369.46	81,969,063.97
离职后福利— 设定提存计划	594,060.50	49,331,415.26	48,930,036.46	995,439.30
合 计	71,295,780.95	597,558,128.24	585,889,405.92	82,964,503.27

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年 1-5 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	81,120,223.17	231,231,741.10	261,047,945.65	51,304,018.62
职工福利费		12,024,058.55	12,024,058.55	
社会保险费	513,587.80	10,636,735.76	10,503,098.01	647,225.55
其中：医疗保险费	460,388.60	8,974,291.33	8,859,273.05	575,406.88
工伤保险费	4,836.30	524,602.77	517,684.70	11,754.37
生育保险费	48,362.90	1,137,841.66	1,126,140.26	60,064.30
住房公积金	335,253.00	8,377,078.31	7,304,689.31	1,407,642.00
工会经费和职工教育经费		640,290.02	640,290.02	
其他		4,731.69	4,731.69	
小 计	81,969,063.97	262,914,635.43	291,524,813.23	53,358,886.17

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	69,468,159.45	479,781,476.25	468,129,412.53	81,120,223.17
职工福利费		20,219,154.29	20,219,154.29	
社会保险费	309,976.00	21,995,559.47	21,791,947.67	513,587.80
其中：医疗保险费	275,220.90	17,686,156.82	17,500,989.12	460,388.60
工伤保险费	5,792.60	1,800,942.49	1,801,898.79	4,836.30
生育保险费	28,962.50	2,508,460.16	2,489,059.76	48,362.90
住房公积金	923,585.00	15,427,141.02	16,015,473.02	335,253.00
工会经费和职工教育经费		9,417,919.19	9,417,919.19	

其他		1,385,462.76	1,385,462.76	
小 计	70,701,720.45	548,226,712.98	536,959,369.46	81,969,063.97

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	971,022.40	23,140,478.99	23,126,021.28	985,480.11
失业保险费	24,416.90	907,414.78	899,928.78	31,902.90
小 计	995,439.30	24,047,893.77	24,025,950.06	1,017,383.01

2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	579,559.80	47,425,812.95	47,034,350.35	971,022.40
失业保险费	14,500.70	1,690,096.89	1,680,180.69	24,416.90
企业年金		215,505.42	215,505.42	
小 计	594,060.50	49,331,415.26	48,930,036.46	995,439.30

24. 应交税费

项 目	2019.5.31	2018.12.31
增值税	55,082,005.13	298,811,571.98
企业所得税	11,011,221.21	39,327,265.02
城市维护建设税	3,786,150.57	16,892,123.57
教育费附加	1,717,540.66	7,289,669.19
地方教育附加	1,143,688.38	4,671,604.60
土地使用税	825,936.08	1,870,221.98
房产税	1,149,743.03	1,741,192.08
水利基金	308,439.85	1,187,331.54
代扣代缴个人所得税	1,291,877.68	1,040,062.08
印花税	147,494.10	215,760.64
合 计	76,464,096.69	373,046,802.68

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	1,785,932.21	1,122,370.85
应付股利	11,592,115.75	30,369,170.00
其他应付款	738,054,764.05	928,463,139.75
合 计	751,432,812.01	959,954,680.60

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	1,097,941.24	653,761.10
企业债券利息	687,990.97	468,609.75
小 计	1,785,932.21	1,122,370.85

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	11,592,115.75	30,369,170.00
小 计	11,592,115.75	30,369,170.00

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
市场推广费	559,365,291.87	407,133,544.31
股权款		320,000,000.00
押金保证金	73,392,904.99	77,750,324.76
往来借款	52,094,509.10	46,117,566.43
应付暂收款及其他	53,202,058.09	77,461,704.25
小 计	738,054,764.05	928,463,139.75

26. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可转换公司债券-面值	207,192,000.00	281,320,000.00
可转换公司债券-利息调整	-41,760,627.60	-62,868,834.43

合 计	165,431,372.40	218,451,165.57
-----	----------------	----------------

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
东音转债	281,320,000.00	2018.8.2	2018.8.2至2024.8.2	281,320,000.00
小 计	281,320,000.00			281,320,000.00

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	权益分拆	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
东音转债	218,451,165.57		16,956,978.76	687,990.97	6,060,904.87		165,431,372.40
小 计	218,451,165.57		16,956,978.76	687,990.97	6,060,904.87		165,431,372.40

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

根据《浙江东音泵业股份有限公司公开发行A股可转换公司债券募集说明书》的有关规定、2018年11月4日公司第三届董事会和2018年11月20日公司2018年第二次临时股东大会审议通过的《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，本次可转债转股期自2019年2月11日至2024年8月2日，修正后的转股价格为人民币11.43元/股。

公司于2019年4月23日（股权登记日）实施2018年度权益分派方案，按照未来实施利润分配时股权登记日的总股本为基数，按照每10股派发现金红利3.00元（含税）进行权益分派，股权登记日为2019年4月23日。根据上述规定，东音转债的转股价格于2019年4月24日起由原来的11.43元/股调整为11.13元/股。

公司于2019年9月20日（股权登记日）实施2019年半年度权益分派方案，公司按照向资本公积金转增股本股权登记日收市后登记在册的普通股股东以资本公积金每10股转增7股进行权益分派，股权登记日为2019年9月20日。根据上述规定，东音转债的转股价格于2019年9月23日起由原来的11.13元/股调整为6.55元/股。

27. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019年1-5月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
与资产相关的政府补助	64,568,907.65		2,745,472.48	61,823,435.17	政府补助款
与收益相关的政府补助	4,000,000.00			4,000,000.00	政府补助款

合 计	68,568,907.65		2,745,472.48	65,823,435.17	
-----	---------------	--	--------------	---------------	--

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
与资产相关的政府补助	60,694,356.70	10,309,529.00	6,434,978.05	64,568,907.65	政府补助款
与收益相关的政府补助	8,233,100.00		4,233,100.00	4,000,000.00	政府补助款
合 计	68,927,456.70	10,309,529.00	10,668,078.05	68,568,907.65	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年 1-5 月

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
项目投资补助款	64,568,907.65		2,745,472.48	61,823,435.17	与资产相关
补偿以后期间的相关成本费用或损失	4,000,000.00			4,000,000.00	与收益相关
小 计	68,568,907.65		2,745,472.48	65,823,435.17	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
项目投资补助款	60,694,356.70	10,309,529.00	6,434,978.05	64,568,907.65	与资产相关
补偿以后期间的相关成本费用或损失	8,233,100.00		4,233,100.00	4,000,000.00	与收益相关
小 计	68,927,456.70	10,309,529.00	10,668,078.05	68,568,907.65	

政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注六（三）3. 之政府补助说明。

28. 归属于母公司所有者权益

项 目	2018. 1. 1	增加	减少	2018. 12. 31
本次重组前权益	754,185,289.51	175,700,945.42	20,000,000.00	909,886,234.93
因本次重组权益变动		2,177,341,183.25		2,177,341,183.25
合 计	754,185,289.51	2,353,042,128.67	20,000,000.00	3,087,227,418.18

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	增加	减少	2019. 5. 31
本次重组前权益	909,886,234.93	37,724,658.29		947,610,893.22

因本次重组 权益变动	2,177,341,183.25	220,547,817.39		2,397,889,000.64
合 计	3,087,227,418.18	258,272,475.68		3,345,499,893.86

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-5月	
	收入	成本
主营业务收入	3,399,839,455.56	1,138,857,788.65
其他业务收入	31,904,311.18	33,311,428.48
合 计	3,431,743,766.74	1,172,169,217.13

(续上表)

项 目	2018年度	
	收入	成本
主营业务收入	6,194,063,345.96	1,915,655,237.99
其他业务收入	17,231,429.62	18,115,323.31
合 计	6,211,294,775.58	1,933,770,561.30

2. 税金及附加

项 目	2019年1-5月	2018年度
城市维护建设税	14,315,942.90	46,713,119.83
教育费附加	6,441,837.31	21,324,860.24
地方教育附加	4,294,558.20	14,228,194.07
房产税	2,278,389.83	4,717,485.26
土地使用税	2,075,296.08	6,157,013.02
水利建设基金	790,709.82	3,569,991.10
印花税	1,055,775.98	2,803,114.18
车船税及其他	67,815.57	143,010.32
合 计	31,320,325.69	99,656,788.02

### 3. 销售费用

项 目	2019年1-5月	2018年度
市场推广费	1,449,244,721.33	2,757,659,949.07
职工薪酬	88,934,216.75	185,878,066.90
运输费	12,709,704.14	24,584,648.80
差旅费	5,452,408.37	12,628,983.20
其他	7,254,028.22	16,511,114.98
合 计	1,563,595,078.81	2,997,262,762.95

### 4. 管理费用

项 目	2019年1-5月	2018年度
职工薪酬	62,721,821.26	133,885,287.00
办公及差旅费	22,706,542.84	67,580,024.84
折旧和无形资产、长期待摊费用摊销	22,865,416.07	41,585,244.17
中介费	12,005,630.43	12,113,712.76
业务招待费	2,512,467.69	8,032,260.51
其他	4,962,408.87	13,279,866.65
合 计	127,774,287.16	276,476,395.93

### 5. 研发费用

项 目	2019年1-5月	2018年度
委托外部研究开发费用	66,052,631.97	194,630,950.56
职工薪酬	54,045,052.23	102,237,541.38
材料投入	21,727,276.07	57,580,825.75
折旧和无形资产、长期待摊费用摊销	19,253,932.80	34,396,300.82
其他费用	19,835,353.73	31,033,779.60
合 计	180,914,246.80	419,879,398.11

### 6. 财务费用



项 目	2019年1-5月	2018年度
利息支出	17,835,145.83	15,845,398.95
减：利息收入	3,827,880.05	18,574,024.46
汇兑损益	-42,825.50	132,049.32
手续费及其他	81,453.42	315,628.00
合 计	14,045,893.70	-2,280,948.19

#### 7. 其他收益

项 目	2019年1-5月	2018年度
与资产相关的政府补助	2,745,472.48	6,434,978.05
与收益相关的政府补助	5,661,920.00	46,944,199.90
合 计	8,407,392.48	53,379,177.95

2018年度和2019年1-5月计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六（三）

#### 3. 政府补助之说明。

#### 8. 投资收益

项 目	2019年1-5月	2018年度
理财产品产生的投资收益	3,070,408.61	43,183,659.92
处置长期股权投资产生的投资收益		3,303,544.18
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,606,247.87
处置可供出售金融资产取得的投资收益		500,000.00
定期存款投资收益	2,223,055.56	1,869,722.22
合 计	5,293,464.17	50,463,174.19

#### 9. 信用减值损失

项 目	2019年1-5月
坏账损失	-31,843,934.82
合 计	-31,843,934.82

10. 资产减值损失

项 目	2019年1-5月	2018年度
坏账损失	—	-23,748,882.76
存货跌价损失		-415,246.26
合 计		-24,164,129.02

11. 资产处置收益

项 目	2019年1-5月	2018年度
固定资产处置利得	20,479.31	196,062.12
减：固定资产处置损失		60,247.02
合 计	20,479.31	135,815.10

12. 营业外收入

项 目	2019年1-5月	2018年度
清账收入		5,524,449.66
违约赔偿收入	2,059,168.35	1,922,209.39
非流动资产毁损报废利得	1,100.00	
其他收入	1,662,263.09	3,495,699.46
合 计	3,722,531.44	10,942,358.51

13. 营业外支出

项 目	2019年1-5月	2018年度
非流动资产毁损报废损失	1,252,277.58	2,447,283.08
税收滞纳金		338,260.84
对外捐赠	466,926.00	108,000.00
其他支出	173,134.61	3,544,604.58
合 计	1,892,338.19	6,438,148.50

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019年1-5月	2018年度
当期所得税费用	43,115,740.05	86,761,592.69
递延所得税费用	5,227,957.51	-40,981,884.68
合 计	48,343,697.56	45,779,708.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年1-5月	2018年度
利润总额	325,632,311.84	570,848,065.69
按母公司税率计算的所得税费用	48,844,846.77	85,627,209.86
子公司适用不同税率的影响	4,877,800.12	2,872,134.39
调整以前期间所得税的影响	17,433.72	
所得税加计扣除的影响	-14,804,940.23	-41,317,078.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,393,388.19	5,492,133.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-544,599.81	-674,719.22
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	8,269,109.10	3,417,034.39
其他	290,659.70	-9,637,005.54
所得税费用	48,343,697.56	45,779,708.01

15. 其他综合收益的税后净额

(1) 2019年1-5月

项 目	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	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	1,793,023.76			1,793,023.76	
其中：外币财务报表折算差额	1,793,023.76			1,793,023.76	
其他综合收益合计	1,793,023.76			1,793,023.76	

(2) 2018年度

项 目	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	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	16,973,293.36			16,973,293.36	
其中：外币财务报表折算差额	16,973,293.36			16,973,293.36	
其他综合收益合计	16,973,293.36			16,973,293.36	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

1) 2019年5月31日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,412,148.50	票据保证金
货币资金	17,762,573.83	冻结
其他流动资产	100,000,000.00	定期存款，到期前使用受限
合计	149,174,722.33	

2) 2018年12月31日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	115,343.24	冻结
其他流动资产	100,000,000.00	定期存款，到期前使用受限
合计	100,115,343.24	

2. 外币货币性项目

1) 2019年5月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			285,088,320.00
其中：美元	41,312,471.69	6.8992	285,023,004.69
港币	74,295.39	0.8791	65,315.31

2) 2018年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			286,153,005.82
其中：美元	41,690,952.15	6.8632	286,133,342.79
港币	22,441.23	0.8762	19,663.03

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019年1-5月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期 摊销 列报 项目	说明
以比阿培南为代表的系列创新药物异地改造提升建设项目专款	21,819,000.00		1,298,750.00	20,520,250.00	其他收益	临沂市发展和改革委员会、临沂市经济和信息化委员会《关于转发下达产业转型升级项目（产业振兴和技术改造第二批）2015年中央预算内投资计划的通知》（临发改投资〔2015〕266号）
临床非限制使用新型抗感染药物创新能力提升及产业项目	11,540,000.00			11,540,000.00		山东省发展和改革委员会《关于产业转型升级项目（增强制造业核心竞争力）2016年中央预算内投资计划的通知》（临发改投资〔2016〕137号）
注射用兰索拉唑项目产业化专项资金	8,010,000.00		450,000.00	7,560,000.00	其他收益	临沂市发展和改革委员会《关于下达2013年省预算内基本建设计划和中央投资项目省预算内配套资金计划的通知》（临发改投资〔2013〕183号）
企业基础设施建设补贴	5,242,300.92		118,069.88	5,124,231.04	其他收益	高唐县鱼丘湖街道办事处有关支持企业基础设施建设资金的补助
土地补偿款	4,836,250.03		42,402.60	4,793,847.43	其他收益	费县财政局《关于申请批准罗欣集团山东明欣中药饮片有限公司项目土地政策的请示》（费财报〔2017〕363号）
冻干粉针剂车间GMP提升改造建设项目专项资金	3,500,090.00		282,083.33	3,218,006.67	其他收益	临沂市发展和改革委员会、临沂市经济和信息化委员会《关于产业振兴和技术改造项目中央预算内投资计划的通知》（临发改投资〔2012〕340号）
以兰索拉唑为代表的PPIs系列药品冻干技术升级	3,266,666.70		166,666.67	3,100,000.03	其他收益	山东省科学技术厅和山东省财政厅《关于下达2013年山东省自主创新专项计划的通知》（鲁科专字〔2013〕109号）
系列创新药物异地改造提升建设项目	2,800,000.00		166,666.67	2,633,333.33	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达省2015年工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》（临财企指〔2015〕17号）

国际标准认证口服固体制剂车间建设项目	1,600,000.00		83,333.33	1,516,666.67	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达2014年工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》(临财企指(2014)19号)
山东省冻干粉针剂药物工程实验室创新能力建设项目	715,000.00		45,833.33	669,166.67	其他收益	山东省发展和改革委员会《关于2013年山东省工程实验室(研究中心)创新能力专项项目的复函》(鲁发改高技(2013)943号)
冻干粉针1501车间GMP提升改造建设项目	639,600.00		50,000.00	589,600.00	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达2013年新兴产业和重点行业发展专项资金(结构调整类)的通知》(临财企指(2013)8号)
头孢西酮钠及其粉针剂产业化项目	600,000.00		41,666.67	558,333.33	其他收益	临沂市经济和信息化委员会《关于下达2013年企业技术创新能力提升项目和自主创新成果转化项目的通知》(临经信字(2013)352号)
小计	64,568,907.65		2,745,472.48	61,823,435.17		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
选择性 mTORC1/2 抑制剂创新药物关键技术研究	4,000,000.00			4,000,000.00		山东省科学技术厅、山东省财政厅《关于下达山东省2017年重点研发计划(第二批)的通知》(鲁科字(2017)88号)
小计	4,000,000.00			4,000,000.00		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
技术补贴	1,600,000.00	其他收益	根据与上海市经济和信息化发展研究中心签订的《多西他赛无醇注射剂的引进创新项目》的项目合同
	400,000.00	其他收益	根据与上海市科学技术委员会签订的《分子靶向抗肿瘤创新药 LXSH-ND003 的研发》的科研计划项目合同
	100,000.00	其他收益	临沂市知识产权局《关于下达2018年度临沂市专利实施计划项目的通知》(临知字(2018)19号)
研发补贴	1,000,000.00	其他收益	临沂市财政局《关于下达2018年省级产业集群项

			目资金预算指标的通知》(临财企指〔2018〕33号)
	523,400.00	其他收益	国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心《关于重大新药创制科技重大专项 2018 年度实施计划第一批立项课题的通知》(卫科专项函〔2018〕580号)
政府补贴	1,080,000.00	其他收益	临沂市罗庄区罗庄街道办事处工业园景观提升费用
	3,240.00	其他收益	
人才引进补贴	750,000.00	其他收益	临沂市发展和改革委员会《关于转发下达 2018 年西部经济隆起带和省扶贫开发重点区域引进急需紧缺人才项目计划的通知》(临发改规划〔2018〕229号)
政府奖励款	203,000.00	其他收益	山东省科学技术厅
专利奖励款	2,280.00	其他收益	
小 计	5,661,920.00		

2) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
以比阿培南为代表的系列创新药物异地改造提升建设项目专款	24,936,000.00		3,117,000.00	21,819,000.00	其他收益	临沂市发展和改革委员会、临沂市经济和信息化委员会《关于转发下达产业转型升级项目(产业振兴和技术改造第二批)2015年中央预算内投资计划的通知》(临发改投资(2015)266号)
临床非限制使用新型抗感染药物创新能力提升及产业项目	11,540,000.00			11,540,000.00		山东省发展和改革委员会《关于产业转型升级项目(增强制造业核心竞争力)2016年中央预算内投资计划的通知》(临发改投资(2016)137号)
注射用兰索拉唑项目产业化专项资金	9,090,000.00		1,080,000.00	8,010,000.00	其他收益	国家发展和改革委员会办公厅、财政部办公厅、工业和信息化部办公厅、卫生部办公厅《关于2012年通用名化学药发展专项项目实施方案的复函》(发改办高技(2012)2085号)

企业基础设施建设补贴		5,426,569.00	184,268.08	5,242,300.92	其他收益	高唐县鱼丘湖街道办事处有关支持企业基础设施建设资金的补助
土地补偿款		4,882,960.00	46,709.97	4,836,250.03	其他收益	费县财政局《关于申请批准罗欣集团山东明欣中药饮片有限公司项目土地政策的请示》(费财报(2017)363号)
冻干粉针剂车间 GMP 提升改造建设项目专项资金	4,177,090.00		677,000.00	3,500,090.00	其他收益	临沂市发展和改革委员会、临沂市经济和信息化委员会《关于产业振兴和技术改造项目中央预算内投资计划的通知》(临发改投资(2012)340号)
以兰索拉唑为代表的 PPIs 系列药品冻干技术升级	3,666,666.70		400,000.00	3,266,666.70	其他收益	山东省科学技术厅和山东省财政厅《关于下达 2013 年山东省自主创新专项计划的通知》(鲁科专字(2013)109号)
系列创新药物异地改造提升建设项目	3,200,000.00		400,000.00	2,800,000.00	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达省 2015 年工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》(临财企指(2015)17号)
国际标准认证口服固体制剂车间建设项目	1,800,000.00		200,000.00	1,600,000.00	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达 2014 年工业提质增效升级专项资金预算指标的通知》(临财企指(2014)19号)
山东省冻干粉针剂药物工程实验室创新能力建设项目	825,000.00		110,000.00	715,000.00	其他收益	山东省发展和改革委员会《关于 2013 年山东省工程实验室(研究中心)创新能力专项项目的复函》(鲁发改高技(2013)943号)
冻干粉针 1501 车间 GMP 提升改造建设项目	759,600.00		120,000.00	639,600.00	其他收益	临沂市财政局、临沂市经济和信息化委员会《关于下达 2013 年新兴产业和重点行业发展专项资金(结构调整类)的通知》(临财企指(2013)8号)
头孢西酮钠及其粉针剂产业化项目	700,000.00		100,000.00	600,000.00	其他收益	临沂市经济和信息化委员会《关于下达 2013 年企业技术创新能力提升项目和自主创新成果转化项目的通知》(临经信字(2013)352号)
小计	60,694,356.70	10,309,529.00	6,434,978.05	64,568,907.65		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助



项 目	期初 递延收益	本期 新增 补助	本期结转	期末递延收益	本期结 转列报 项目	说明
抑制钙通透 TRPV3 离子通道抗缺血性 脑损伤的机制与先 导化合物研究	150,000.00		150,000.00		其他收 益	山东省自然科学基金委员会《关于 下达 2015 年度山东省自然科学基金 企业先导技术联合基金计划的 通知》（鲁科基金字〔2015〕8 号）
国家重大新药创制 专项子课题	4,083,100.00		4,083,100.00		其他收 益	重大新药创制科技重大专项实施 管理办公室《关于重大新药创制科 技重大专项十二五第四批子课题 立项的通知》（国卫科药专项管办 〔2014〕70-201003001 号）
选择性 mTORC1/2 抑制剂创新药物关 键技术研究	4,000,000.00			4,000,000.00		山东省科学技术厅、山东省财政厅 《关于下达山东省 2017 年重点研 发计划（第二批）的通知》（鲁科 字〔2017〕88 号）
小 计	8,233,100.00		4,233,100.00	4,000,000.00		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业发展资金	20,524,000.00	其他收益	临沂市罗庄区财政局有关支持中小企业发展专项 资金的规定
	380,000.00	其他收益	上海市张江高科技园区管理委员会《浦东新区财 政扶持资格通知书》（浦财扶张〔2017〕00181 号）
	301,000.00	其他收益	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会开发扶 持资金
研发补贴	2,268,100.00	其他收益	山东省财政厅、山东省科学技术厅、山东省国家 税务局和山东省地方税务局《山东省企业研究开 发财政补助资金管理暂行办法》（鲁财教〔2016〕 80 号）
	1,650,000.00	其他收益	临沂市财政局《关于下达 2018 年省级产业集群项 目资金预算指标的通知》（临财企指〔2018〕33 号）
	1,500,000.00	其他收益	国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心《关 于重大新药创制科技重大专项 2018 年度实施计 划第一批立项课题的通知》（卫科专项函〔2018〕 589 号）
	1,500,000.00	其他收益	山东省科技厅《关于下达 2017 年度山东省重点实 验室专项建设计划的通知》
	1,229,400.00	其他收益	根据与中国科学院上海药物研究所签订的《国家 科技重大专项课题任务合同书》
	1,000,000.00	其他收益	临沂市财政局和临沂市科技局《关于下达 2018 年 临沂市科技发展专项资金（重大专项、重点研发）

			预算指标的通知》(临财教指〔2018〕52号)
	50,300.00	其他收益	山东省科学技术厅、山东省财政厅《关于下达2017年山东省企业研究开发财政补助资金计划的通知》(鲁科字〔2017〕121号)
技术补贴	5,000,000.00	其他收益	上海市经济和信息化委员会《关于下达2018年上海市产业转型升级发展专项资金(技术改造)第一批项目计划的通知》(沪经信投〔2018〕377号)
	560,000.00	其他收益	根据与上海市科学技术委员会签订的《用于乳腺癌治疗的选择性雌激素受体降解剂的临床前研究》的科研计划项目合同
	240,000.00	其他收益	上海市浦东新区财政局科技发展基金
政府补贴	1,000,000.00	其他收益	临沂市财政局《关于下达2018年人才建设资金(泰山产业领军人才工程专项经费)预算指标的通知》(临财教指〔2018〕4号)
	669,600.00	其他收益	根据与济南高新技术产业开发区管理委员会签订的《项目进区协议》(济高项目〔2015〕55号)
	611,790.00	其他收益	
人才引进补贴	2,000,000.00	其他收益	山东省科学技术厅和山东省财政厅《关于下达山东省2017年度泰山产业领军人才工程战略性新兴产业创新类科技项目的通知》(鲁科字〔2018〕50号)
	300,000.00	其他收益	
专利奖励款	745,780.00	其他收益	
政府奖励款	625,500.00	其他收益	
稳岗补贴	363,016.00	其他收益	
个税返还	192,613.90	其他收益	
小计	42,711,099.90		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2019年1-5月	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	8,407,392.48	53,379,177.95

## 七、合并范围的变更

### 被重组方合并范围的变更

#### (一) 非同一控制下企业合并

##### 1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

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
2018年度				
江苏中豪	2018.10.31	8,000,000.00	43.9560[注]	增资

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2018年度				
江苏中豪	2018.10.31	取得控制权	41,464,875.46	38,459.04

[注]:根据罗欣药业与江苏中豪原股东刘合华以及新入股东山东尼坤企业管理咨询服务股份有限公司签订增资协议,罗欣药业拟出资1,530.00万元,山东尼坤企业管理咨询服务股份有限公司拟出资870.00万元,刘合华拟出资100.00万元,协议中约定,罗欣药业实际出资到位800.00万元时取得子公司控制权。截至2018年10月31日,江苏中豪实收资本为1,820.00万元,其中罗欣药业出资金额800.00万元,并于2018年9月30日委派刘振飞为副董事长、刘振强为总经理、包秀峰为副总经理、郭恩华为财务经理,罗欣药业于2018年10月31日取得江苏中豪控制权。

2. 合并成本及商誉

项 目	2018年度
	江苏中豪
合并成本	
现金	8,000,000.00
合并成本合计	8,000,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	6,066,094.94
商誉	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2018年度
	江苏中豪

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	18,306,050.86	18,306,050.86
应收款项	18,818,782.34	18,818,782.34
预付款项	2,211,023.66	2,211,023.66
存货	21,124,129.40	21,124,129.40
其他流动资产	2,968,742.67	2,968,742.67
固定资产	923,176.16	923,176.16
递延所得税资产	717,493.32	717,493.32
负债		
应付款项	48,717,315.41	48,717,315.41
预收款项	2,551,703.22	2,551,703.22
净资产	13,800,379.78	13,800,379.78
减：少数股东权益	7,734,284.84	7,734,284.84
取得的净资产	6,066,094.94	6,066,094.94

## (二) 同一控制下企业合并

### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
1) 2018 年度				
现代物流[注]	100.00	合并前后均受刘保起最终控制，且该项控制非暂时性的	2018.12.10	完成工商变更、交接手续

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	2018 年度被合并方的收入	2018 年度被合并方的净利润
1) 2018 年度				
现代物流	1,087,788,217.03	27,512,055.24	1,087,788,217.03	27,512,055.24

[注]：现代物流子公司的情况如下：

子公司	股权取得时间	取得方式	持股比例 (%)

瑞欣医药	2017. 12. 28	同一控制下合并	57. 30
宏欣医药	2017. 12. 26	同一控制下合并	51. 00
宏欣器械	2017. 12. 26	同一控制下合并	100. 00[注 1]
罗盛医药	2017. 12. 29	同一控制下合并	55. 31
明欣医药	2017. 12. 28	同一控制下合并	56. 54
明欣中药	2017. 12. 28	同一控制下合并	76. 50[注 2]

[注 1]：宏欣医药持有宏欣器械 100. 00%股权。

[注 2]：明欣医药持有明欣中药 76. 50%股权。

## 2. 合并成本

项 目	2018 年度	
	现代物流	
合并成本		
现金	670, 000, 000. 00	

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2018 年度	
	现代物流	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	75, 026, 019. 93	43, 234, 557. 77
应收款项	700, 212, 031. 53	622, 199, 808. 70
预付款项	65, 380, 343. 08	21, 657, 825. 77
存货	206, 115, 909. 54	74, 783, 869. 13
其他流动资产	24, 613, 638. 78	5, 556, 429. 61
固定资产	128, 872, 967. 91	39, 099, 128. 00
在建工程	72, 000. 00	53, 195, 134. 29
无形资产	26, 598, 983. 38	25, 624, 833. 14
长期待摊费用	1, 224, 446. 49	579, 762. 96

递延所得税资产	10,258,542.65	5,736,669.95
负债		
短期借款	180,000,000.00	280,000,000.00
应付款项	894,791,109.06	509,310,609.29
预收款项	1,020,839.19	622,780.26
递延收益	4,836,250.03	
净资产	157,726,685.01	101,734,629.77
减：少数股东权益	100,222,756.14	65,376,432.07
取得的净资产	57,503,928.87	36,358,197.70

### (三) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款(万元)	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2018年度						
天津叮当医药有限公司[注1]	1,020.00	68.0227	转让	2018.8.31	资产交接	3,154,128.16
润欣大药房[注2]	50.00	100.00	转让	2018.8.31	资产交接	149,416.02

### (续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2018年度						
天津叮当医药有限公司						
润欣大药房						

[注1]：天津罗欣医疗器械销售有限公司系天津叮当医药有限公司（原公司名称为天津罗欣医药销售有限公司）全资子公司。

[注2]：润欣大药房系润欣医药全资子公司。

### (四) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例（%）
(1) 2019年1-5月				
菲律宾罗欣[注1]	新设子公司	2019.01.31		
罗欣安若维他[注2]	新设子公司	2019.3.25		
罗欣健康[注3]	新设子公司	2019.5.23		
(2) 2018年度				
乐康制药	新设子公司	2018.1.23	5,000.00	100.00
罗欣贸易[注4]	新设子公司	2018.4.16		
北京罗欣[注5]	新设子公司	2018.7.9	240.00	100.00
费县二院[注6]	非营利性机构改制	2018.11.30	5,500.00	55.00
成都罗欣	新设子公司	2018.12.11	100.00	100.00

[注1]：菲律宾罗欣授权发行股本为44,000,000菲律宾比索，已发行股本为11,000,000菲律宾比索，罗欣药业认缴资本为8,249,996菲律宾比索，占比75.00%。截至2019年5月31日，该公司实收资本为0元。

[注2]：罗欣安若维他注册资本为5,000.00万美元，罗欣药业认缴资本为3,500.00万美元，占比70.00%。截至2019年5月31日，该公司实收资本为0元。

[注3]：罗欣健康注册资本为10,000.00万元，罗欣药业认缴资本为10,000.00万元。截至2019年5月31日，该公司实收资本为0元。

[注4]：罗欣贸易注册资本为500.00万元，截至2019年5月31日，该公司实收资本为0元。

[注5]：北京罗欣注册资本为10,000.00万元，截至2019年5月31日，该公司实收资本为240.00万元。

[注6]：费县二院前身系费县第二医院，为非营利性机构，费县第二医院于2018年11月30日改制为费县第二医院有限公司。2018年11月30日费县二院纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）重组方

#### 1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
浙江东音科技有限公司	温岭	温岭	制造业	100.00		设立

(2) 其他说明

2013年12月公司出资设立浙江东音科技有限公司，该公司于2013年12月25日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为331081100243066的企业法人营业执照，注册资本为5,000,000.00元，公司出资金额5,000,000.00元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权。2019年5月7日，该公司注册资本变更为50,000,000.00元，截至2019年5月31日，公司未对注册资本增加部分追缴出资金额。

公司于2017年6月16日投资设立香港东音国际有限公司，截至2019年5月31日尚未开立银行账户以及未缴纳注册资本。

公司于2018年1月3日投资设立东音国际（中东）有限公司，截至2019年5月31日尚未缴纳注册资本。

公司与温岭市政龙贸易有限公司共同出资，于2018年8月7日设立浙江音太格科技有限公司，注册资本为2000万元，其中，本公司认缴出资1100万元，占注册资本的55%，截止2019年5月31日，公司尚未履行出资义务，且浙江音太格科技有限公司未发生任何经营活动。

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
恒欣药业	山东省临沂市	山东省临沂市	制造业	100.00		设立
裕欣药业	山东省临沂市	山东省临沂市	制造业	100.00		设立
上海罗欣	上海市	上海市	服务业	100.00		设立
润欣医药	山东省聊城市	山东省聊城市	商业	51.00		非同一控制下企业合并



费县二院	山东省临沂市	山东省临沂市	医疗服务	55.00		非营利性机构改制
现代物流	山东省临沂市	山东省临沂市	商业	100.00		同一控制下企业合并
宏欣医药	山东省临沂市	山东省临沂市	商业		51.00	同一控制下企业合并
罗盛医药	山东省临沂市	山东省临沂市	商业		55.3145	同一控制下企业合并
明欣医药	山东省临沂市	山东省临沂市	商业		56.5410	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	
	2019年5月31日	2018年12月31日
润欣医药	49.00	49.00
费县二院	45.00	45.00
宏欣医药	49.00	49.00
罗盛医药	44.6855	44.6855
明欣医药	43.4590	43.4590

(续上表)

子公司名称	报告期归属于少数股东的损益	
	2019年5月31日	2018年12月31日
润欣医药	152,672.26	1,025,343.52
费县二院	-2,926,481.59	-1,100,485.66
宏欣医药	1,412,755.23	4,602,363.01
罗盛医药	2,828,808.68	2,239,959.84
明欣医药	1,700,952.66	3,643,418.22

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2019年1-5月	2018年度	
润欣医药			22,396,607.45
费县二院			49,982,058.12
宏欣医药			29,698,833.48
罗盛医药			30,702,235.89

明欣医药			28,503,717.25
------	--	--	---------------

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2019.5.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
润欣医药	83,041,669.87	34,114,795.08	117,156,464.95	66,324,871.76	5,124,231.04	71,449,102.80
费县二院	62,674,674.55	85,838,779.99	148,513,454.54	37,442,214.27		37,442,214.27
宏欣医药	208,712,024.30	33,116,304.89	241,828,329.19	181,211,785.21		181,211,785.21
罗盛医药	230,111,887.46	7,236,967.17	237,348,854.63	168,641,423.82		168,641,423.82
明欣医药	261,855,029.96	42,597,350.43	304,452,380.39	232,360,362.42		232,360,362.42

(续上表)

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
润欣医药	62,520,155.46	33,824,175.14	96,344,330.60	45,706,243.58	5,242,300.92	50,948,544.50
费县二院	71,672,011.65	80,086,127.49	151,758,139.14	54,183,606.45		54,183,606.45
宏欣医药	176,047,436.39	32,554,814.92	208,602,251.31	150,871,114.45		150,871,114.45
罗盛医药	222,596,666.92	6,665,858.31	229,262,525.23	166,885,583.74		166,885,583.74
明欣医药	390,888,513.83	25,769,829.79	416,658,343.62	348,064,241.15		348,064,241.15

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-5月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
润欣医药	48,910,280.47	311,576.05	311,576.05	-5,071,779.62
费县二院	27,487,142.25	-6,503,292.42	-6,503,292.42	-8,707,039.95
宏欣医药	127,651,000.68	2,885,407.12	2,885,407.12	3,465,809.22
罗盛医药	127,537,859.49	6,330,489.32	6,330,489.32	-1,506,795.18
明欣医药	131,913,131.33	3,497,915.50	3,497,915.50	-19,615,054.64

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

润欣医药	92,318,937.72	1,989,223.71	1,989,223.71	8,242,495.81
费县二院	5,696,918.37	-2,445,523.68	-2,445,523.68	-1,617,499.61
宏欣医药	223,785,425.78	9,397,024.12	9,397,024.12	918,055.73
罗盛医药	247,535,796.82	5,012,725.67	5,012,725.67	-45,933,816.92
明欣医药	229,098,245.10	10,500,792.13	10,500,792.13	14,603,087.73

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例 (%)	变动后持股比例 (%)
1) 2019年1-5月			
明欣中药	2019.5.31	76.00	85.5615
2) 2018年度			
济南罗欣	2018.12.31	69.16	99.80
辽宁罗欣	2018.1.16	20.8333[注]	50.8596
江苏中豪	2018.12.31	43.96	52.5773
瑞欣医药	2018.10.18	53.93	51.00
明欣中药	2018.12.31	76.50	76.00
罗盛医药	2018.12.31	51.00	55.31
明欣医药	2018.12.31	51.00	56.54

[注]：根据2017年12月28日辽宁罗欣股东会决议，辽宁罗欣申请增加注册资本人民币3,200.00万元，由罗欣药业认缴1,485.00万元；其他少数股东认缴1,715.00万元，变更后的注册资本为人民币3,500.00万元。截至2017年12月31日，辽宁罗欣的实收资本为1,440.00万元，罗欣药业已出资金额为300.00万元，股权占比为20.8333%；少数股东已出资金额为1,140.00万元，股权占比79.1667%。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2019年1-5月
	明欣中药[注]
购买成本/处置对价	
购买少数股东股权	

对子公司增资	16,800,000.00
购买成本/处置对价合计	16,800,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	17,219,396.89
差额	-419,396.89
其中：调整资本公积	-419,396.89

[注]：明欣医药与明欣中药少数股东非同比例等额增资导致明欣医药的所有者权益份额发生变化。

(续上表)

项 目	2018 年度		
	济南罗欣	辽宁罗欣	江苏中豪
购买成本/处置对价			
购买少数股东股权	15,320,000.00		
对子公司增资		14,850,000.00	15,300,000.00
购买成本/处置对价合计	15,320,000.00	14,850,000.00	15,300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	17,062,479.40	15,040,508.73	17,613,202.38
差额	-1,742,479.40	-190,508.73	-2,313,202.38
其中：调整资本公积	-1,742,479.40	-190,508.73	-2,313,202.38

(续上表)

项 目	2018 年度	
	瑞欣医药	明欣中药[注]
购买成本/处置对价		
购买少数股东股权		
对子公司增资	3,300,000.00	
购买成本/处置对价合计	3,300,000.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-245,101.82	
差额	3,545,101.82	-803.33
其中：调整资本公积	3,545,101.82	-803.33

[注]：少数股东增资导致明欣医药在明欣中药的所有者权益份额发生变化。

(续上表)

项 目	2018 年度	
	罗盛医药	明欣医药
购买成本/处置对价		
购买少数股东股权		
对子公司增资	15,300,000.00	15,300,000.00
购买成本/处置对价合计	15,300,000.00	15,300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	14,814,001.63	14,791,735.79
差额	485,998.37	508,264.21
其中：调整资本公积	485,998.37	508,264.21

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）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。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### （1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### （2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 5 月 31 日，

本公司应收账款的 11.85% (2018 年 12 月 31 日: 11.85%) 源于余额前五名客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.5.31
		计提	收 回	其 他	转 回	核 销	其 他	
未来 12 个月预期信用损失 (第一阶段, 自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具)								
其他应收款	17,345,606.30	2,937,796.00						20,283,402.30
小 计	17,345,606.30	2,937,796.00						20,283,402.30
整个存续期预期信用损失 (始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目)								
应收票据	4,963.48	-221.80						4,741.68
应收账款	94,186,853.35	28,906,468.62						123,093,321.97
小 计	94,191,816.83	28,906,246.82						123,098,063.65

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注六

(一)3. 应收票据、六(一)4. 应收账款、六(一)6. 其他应收款之说明。

## (二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019.5.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	780,000,000.00	798,432,800.00	798,432,800.00		
应付票据	62,624,297.00	62,624,297.00	62,624,297.00		

应付账款	608,048,588.90	608,048,588.90	608,048,588.90		
其他应付款	750,744,821.04	750,744,821.04	750,744,821.04		
应付债券	165,431,372.40	324,924,600.00	1,125,280.00	4,501,120.00	319,298,200.00
小 计	2,366,849,079.34	2,544,775,106.94	2,220,975,786.94	4,501,120.00	319,298,200.00

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	480,000,000.00	496,967,069.45	496,967,069.45		
应付账款	636,951,017.43	636,951,017.43	636,951,017.43		
其他应付款	959,486,070.85	959,486,070.85	959,486,070.85		
应付债券	218,451,165.57	324,924,600.00	1,125,280.00	4,501,120.00	319,298,200.00
小 计	2,295,356,863.60	2,418,797,367.48	2,094,998,047.48	4,501,120.00	319,298,200.00

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。本公司所承担的市场利率变动的风险不重大。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
山东罗欣控股有限公司	山东省临沂市	投资管理；投资咨询	4,500.00	48.07676	48.07676

(2) 本公司最终控制方是刘保起和刘振腾。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗欣医药集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东罗欣现代生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东华欣医药有限公司	实际控制人刘保起之弟刘宝华曾经控制的企业
山东新华制药股份有限公司	关联自然人担任独立董事的企业
山东金阳光医药包装有限公司	罗欣药业董事韩风生曾经担任董事的企业、罗欣药业投资的企业[注]
河北常山生化药业股份有限公司	罗欣药业独立董事杜冠华曾经担任独立董事的企业
莒南县安民大药房	罗欣药业监事汤安民配偶王海梅控制的企业
济南爱新卓尔医药有限公司	罗欣药业现任董事刘保起、韩风生、曾任董事刘振海曾经担任董事的企业
北京赛升药业股份有限公司	罗欣药业独立董事付宏征曾经担任独立董事的企业
山西振东制药股份有限公司	罗欣药业独立董事杜冠华担任独立董事的企业
山东罗欣大药房连锁有限公司	罗欣药业实际控制人刘保起侄子、刘振腾、刘振飞堂兄刘振江控制的企业
润欣大药房	子公司润欣医药原子公司，2018年8月31日丧失控制权

[注]：2018年12月，罗欣药业与山东金阳光医药包装有限公司（原名是山东罗欣阳光包装制品有限公司）的母公司金阳光汽车集团有限公司签订股权转让协议，转让其原持有的山东金阳光医药包装有限公司全部股权。2018年12月29日，山东金阳光医药包装有限公司完成工商变更，且韩风生不再担任山东金阳光医药包装有限公司的董事。



(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-5月	2018年度
罗欣医药集团有限公司	购买商品	421,063.26	205,076,296.55
山东金阳光医药包装有限公司	购买商品	3,299,564.88	6,856,096.08
北京赛升药业股份有限公司	购买商品	2,563,714.83	4,386,835.81
河北常山生化药业股份有限公司	购买商品	1,042,831.57	1,227,277.24
山东新华制药股份有限公司	购买商品	12,284.48	530,002.85
山西振东制药股份有限公司	购买商品	24,667.99	24,879.31
山东罗欣大药房连锁有限公司	购买商品	3,982.30	21,200.08

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-5月	2018年度
罗欣医药集团有限公司	销售药品	983,160.03	39,954,362.89
济南爱新卓尔医药有限公司	销售药品	1,742,216.25	16,977,630.42
山东华欣医药有限公司	销售药品	207,352.59	12,347,588.83
山东罗欣大药房连锁有限公司	销售药品	1,110,794.88	1,019,936.48
莒南县安民大药房	销售药品	1,941.13	5,474.04
润欣大药房	销售药品	8,408.30	

2. 关联租赁情况

公司出租明细情况

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-5月确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
山东罗欣大药房连锁有限公司	房屋及建筑物	14,033.57	

山东华欣医药有限公司	房屋及建筑物	5,736.79	
------------	--------	----------	--

### 3. 商号许可

被许可方	商号	2019年1-5月许可费	许可期间
山东罗欣大药房连锁有限公司	“罗欣”	78,616.35	2019.01.01—2019.12.31

### 4. 关联担保情况

#### (1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗欣医药集团有限公司	10,000.00	2018.01.31	2019.01.19	是[注]
罗欣医药集团有限公司	10,000.00	2018.02.09	2019.02.09	是[注]
罗欣医药集团有限公司	5,000.00	2018.01.09	2019.01.09	是[注]

[注]：罗欣医药集团有限公司的银行借款于2018年12月17日全部归还，担保责任解除。

#### (2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗欣医药集团有限公司	10,000.00	2018.05.25	2019.05.19	是
罗欣医药集团有限公司、刘保起	8,000.00	2018.06.29	2019.06.19	否[注1]
刘保起、左洪梅	20,000.00	2018.11.23	2019.11.22	否
刘保起	20,000.00	2019.01.11	2020.01.02	否
方秀宝	28,132.00[注2]	2018.7.27	至债务人履约期限届满之日起两年内或主债权消灭之日(以先到者为准)	否

[注1]：明欣医药已于2019年6月19日归还银行借款，截至本财务报表批准报出日，罗欣医药集团有限公司、刘保起对明欣医药的担保责任解除。

[注2]：本质押担保的主债权为公司2018年发行的28,132.00万元可转换公司债券。

### 5. 关联方资金拆借

#### (1) 2018年度拆入资金

关联方	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		借入本金	计提利息	归还本金	支付利息	
罗欣医药集团有限公司	5,344,775.97	20,000,000.00	2,195,671.29	25,381,269.17	2,159,178.09	
小 计	5,344,775.97	20,000,000.00	2,195,671.29	25,381,269.17	2,159,178.09	

(2) 2018 年度拆出资金

关联方	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		借出本金	计提利息	收回本金	收到利息	
罗欣医药集团有限公司	267,297,871.67	92,850,000.00	7,643,294.99	357,850,000.00	9,941,166.66	
小 计	267,297,871.67	92,850,000.00	7,643,294.99	357,850,000.00	9,941,166.66	

6. 关联方资产转让情况

2018 年 11 月 12 日，罗欣药业召开第六届董事会 2018 年第三次会议，审议通过《关于收购山东罗欣医药现代物流有限公司 100%股权的议案》，并于 2018 年 11 月 29 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过了该议案。罗欣药业以现金收购山东罗欣现代生物科技有限公司持有的现代物流 100%股权，交易对价根据标的资产评估值确定，金额为 67,000.00 万元。

7. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度
关键管理人员报酬	3,718,749.98	10,374,250.86

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019. 5. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	济南爱新卓尔医药有限公司	1,401,727.84	70,086.39
	山东罗欣大药房连锁有限公司	713,413.98	36,310.90
	山东华欣医药有限公司	37,210.12	1,860.51

	罗欣医药集团有限公司	1,192,839.40	89,102.52
	莒南县安民大药房	4,174.00	208.70
	润欣大药房	697.86	34.89
小 计		3,350,063.20	197,603.91
预付款项	河北常山生化药业股份有限公司	108,315.72	
	北京赛升药业股份有限公司	102,444.47	
	罗欣医药集团有限公司	67,692.99	
小 计		278,453.18	
其他应收款	罗欣医药集团有限公司	295,045.27	14,752.26
	临沂罗泰物业服务有限公司	10,000.00	500.00
小 计		305,045.27	15,252.26

(续上表)

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	济南爱新卓尔医药有限公司	5,836,219.84	291,810.99
	山东罗欣大药房连锁有限公司	1,164,431.12	58,221.56
	山东华欣医药有限公司	445,165.67	22,258.28
	罗欣医药集团有限公司	160,235.40	49,035.00
	莒南县安民大药房	774.00	38.70
小 计		7,606,826.03	421,364.53
预付款项	河北常山生化药业股份有限公司	18,114.21	
	北京赛升药业股份有限公司	12,863.31	
小 计		30,977.52	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.5.31	2018.12.31
应付账款	罗欣医药集团有限公司	246,430,746.64	258,903,736.74
	山东金阳光医药包装有限公司	2,276,181.19	1,746,250.97

	北京赛升药业股份有限公司	161,158.14	259,820.07
	山东华欣医药有限公司	2.07	22,256.10
	山东罗欣大药房连锁有限公司	20,579.60	3,070.69
小 计		248,888,667.64	260,935,134.57
预收款项	山东罗欣大药房连锁有限公司	116,666.67	
	润欣大药房	145,172.15	
	山东华欣医药有限公司	82,947.85	
	罗欣医药集团有限公司	55,961.60	40,823.60
小 计		400,748.27	40,823.60
其他应付款	山东罗欣现代生物科技有限公司		320,000,000.00
	山东罗欣大药房连锁有限公司		200,000.00
	罗欣医药集团有限公司	326,942.67	
	天津叮当医药有限公司	250,000.00	250,000.00
小 计		576,942.67	320,450,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

2019年1月22日，山东沂滨建设工程有限公司（以下简称沂滨建设）向临沂市罗庄区人民法院（以下简称罗庄法院）起诉罗欣药业，请求罗欣药业支付工程款1,562.87万元及利息、违约金并请求由罗欣药业承担本案诉讼费用。2019年4月8日，罗欣药业向罗庄法院提出反诉，请求沂滨建设支付工程延期违约金500.00万元并请求由沂滨建设承担本案反诉费用。截至资产负债表日，该案件处于一审程序中。

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

现代物流和宏欣医药于 2019 年 9 月 12 日出资设立山东大诚医药有限公司，注册资本为 3,000.00 万元，现代物流认缴 1,800.00 万元，宏欣医药认缴 1,200.00 万元。截至本财务报告日，现代物流和宏欣医药尚未出资

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 终止经营

##### 1. 终止经营净利润

项 目	天津叮当医药有限公司
	2018 年 1-8 月
营业收入	3,560,739.96
减：营业成本	873,197.49
税金及附加	43,737.90
销售费用	
管理费用	4,907,631.10
研发费用	
财务费用	-13,861.94
资产减值损失	146,504.04
加：其他收益	
投资收益	
净敞口套期收益	
公允价值变动收益	
资产处置收益	
营业利润	-2,396,468.63
加：营业外收入	16,189.62
减：营业外支出	
终止经营业务利润总额	-2,380,279.01

减：终止经营业务所得税费用	144,344.16
终止经营业务净利润	-2,524,623.17
减：本期确认的资产减值损失	
加：本期转回的资产减值损失	
加：终止经营业务处置净收益(税后)	4,461,502.05
其中：处置损益总额	4,461,502.05
减：所得税费用(或收益)	
终止经营净利润合计	1,936,878.88
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	1,436,811.97

(续上表)

项 目	润欣大药房
	2018年1-8月
营业收入	228,845.06
减：营业成本	183,750.89
税金及附加	54.07
销售费用	
管理费用	94,281.09
研发费用	
财务费用	274.72
资产减值损失	692.97
加：其他收益	
投资收益	
净敞口套期收益	
公允价值变动收益	
资产处置收益	
营业利润	-50,208.68

加：营业外收入	5,766.80
减：营业外支出	1,765.29
终止经营业务利润总额	-46,207.17
减：终止经营业务所得税费用	-105.24
终止经营业务净利润	-46,101.93
减：本期确认的资产减值损失	
加：本期转回的资产减值损失	
加：终止经营业务处置净收益(税后)	149,416.02
其中：处置损益总额	149,416.02
减：所得税费用(或收益)	
终止经营净利润合计	103,314.09
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	103,314.09

(续上表)

项 目	合计
	2018年1-8月
营业收入	3,789,585.02
减：营业成本	1,056,948.38
税金及附加	43,791.97
销售费用	
管理费用	5,001,912.19
研发费用	
财务费用	-13,587.22
资产减值损失	147,197.01
加：其他收益	
投资收益	
净敞口套期收益	



公允价值变动收益	
资产处置收益	
营业利润	-2,446,677.31
加：营业外收入	21,956.42
减：营业外支出	1,765.29
终止经营业务利润总额	-2,426,486.18
减：终止经营业务所得税费用	144,238.92
终止经营业务净利润	-2,570,725.10
减：本期确认的资产减值损失	
加：本期转回的资产减值损失	
加：终止经营业务处置净收益(税后)	4,610,918.07
其中：处置损益总额	4,610,918.07
减：所得税费用(或收益)	
终止经营净利润合计	2,040,192.97
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	1,540,126.06

## 2. 终止经营现金流量

项 目	2018年1-8月		
	经营活动现金流量 净额	投资活动现金流量 净额	筹资活动现金流 量净额
天津叮当医药有限公司	-3,719,803.24	2,901,873.24	1,245,000.00
润欣大药房	16,425.54		

## (二) 分部信息

### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。分别对制造业、商业、医院服务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

### 行业分部

单位：万元

#### (1) 2019年1-5月

项目	潜水泵	医药工业	医药商业	分部间抵销	合计
主营业务收入		266,694.26	125,184.26	51,894.57	339,983.95
主营业务成本		95,896.44	107,059.84	89,070.50	113,885.78
资产总额	27,034.06	586,998.78	193,186.90	200,277.01	606,942.73
负债总额	17,042.12	189,206.33	157,917.77	104,948.33	259,217.89

#### (2) 2018年度

项目	潜水泵	医药工业	医药商业	分部间抵销	合计
主营业务收入		505,194.90	160,303.83	46,092.40	619,406.33
主营业务成本		89,170.23	143,125.06	40,729.77	191,565.52
资产总额	33,004.29	584,235.06	137,537.83	140,721.49	614,055.69
负债总额	21,891.98	210,851.27	106,102.61	45,751.21	293,094.65

#### (三) 执行新金融工具准则的影响

公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对公司2019年1月1日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日
应收票据	84,646,053.96		84,646,053.96
应收账款	1,374,763,595.05		1,374,763,595.05
其他应收款	43,200,278.47		43,200,278.47

#### 十四、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,230,698.27	1,053,335.22	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,407,392.48	53,326,939.98	
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	3,070,408.61	43,183,659.92	
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		27,512,055.24	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		2,106,247.87	
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	3,081,370.83	6,821,403.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	13,328,473.65	134,003,641.60	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	1,697,409.29	15,940,553.84	

少数股东权益影响额(税后)	210,208.03	7,790,403.74	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	11,420,856.33	110,272,684.02	





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
 类型 特殊普通合伙企业  
 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼  
 执行事务合伙人 胡少先  
 成立日期 2011年07月18日  
 合伙期限 2011年07月18日至长期  
 经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

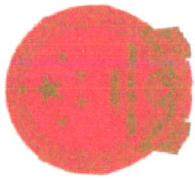


应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告



中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为 浙江东音泵业股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1988年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号 0007496

## 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：

2018年5月28日

中华人民共和国财政部制

仅为浙江东音泵业股份有限公司重大资产重组之特殊普通合伙事项的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一九年十一月八日

仅为浙江天健会计师事务所有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为 浙江东音泵业股份有限公司重大资产重组时使用之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 曹小勤 是 中国注册会计师 未经本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方 传送或披露。





仅为浙江东音泵业股份有限公司重大资产重组时使用之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 袁冬 是 中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。