

Now, for tomorrow



国药集团宜宾制药有限责任公司
审计报告
天职业字[2019]37814 号

防伪编号: 0282019120059634245

报告文号: 天职业字[2019]37814号
上海现代制药股份有限公司

委托单位: 司、中国医药工业研究总院

被审单位名称: 国药集团宜宾制药有限责任公司

营业执照号码: 511500000017364

事务所名称: 天职国际会计师事务所
(特殊普通合伙) 成都分所

报告日期: 2019-12-20

报备时间: 2019-12-20 17:42

被审单位所在地: 宜宾

签名注册会计师: 申军
赵本刚



防伪二维码

国药集团宜宾制药有限责任公司

其它鉴证报告

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所

事务所电话: 028-87696199

传 真: 028-86621110

通讯地址: 四川省成都市锦江区橡树林路189号瑞升国际中心26F

电子邮箱: qc_chengd@tzcpa.com

事务所网址: <http://tzcpa.com>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

天职业字[2019]37814 号

国药集团宜宾制药有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了国药集团宜宾制药有限责任公司及其子公司（以下简称“宜宾制药”）2015 年 7 月 1 日—2018 年 6 月 30 日合并财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日以及 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2018 年 1—6 月、2017 年度、2016 年度、2015 年 7-12 月的合并利润表、合并所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宜宾制药 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年 7 月 1 日—2018 年 6 月 30 日的合并经营成果。

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，我们独立于宜宾制药，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、管理层和治理层对合并财务报表的责任

宜宾制药管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宜宾制药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宜宾制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜宾制药的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并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，我们运用了职业判断，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合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对宜宾制药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合并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宜宾制药不能持续经营。

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

（6）就宜宾制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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

审计报告（续）

天职业字[2019]37814 号

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅限宜宾制药受托管期经营业绩的认定使用，不得用于其他目的。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：





合并资产负债表

编制单位：国药集团医药有限公司

金额单位：元

项目	次	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动资产：	1					
货币资金	2	30,064,573.54	35,799,496.48	60,361,778.08	91,903,085.04	七、(一)
△结算备付金	3					
△拆出资金	4					
△交易性金融资产	5					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6					
衍生金融资产	7					
应收票据及应收账款	8	31,869,823.63	35,138,356.92	45,488,663.80	47,968,500.35	七、(二)
预付款项	9	2,327,496.31	2,538,105.29	95,928,718.02	62,418,034.85	七、(三)
△应收保费	10					
△应收分保账款	11					
△应收分保准备金	12					
其他应收款	13	3,111,905.71	1,106,829.57	23,742,432.70	21,584,574.10	七、(四)
△买入返售金融资产	14					
存货	15	41,265,206.82	58,033,379.03	936,574,130.56	1,101,374,460.33	七、(五)
其中：原材料	16	17,614,145.77	28,852,179.03	37,257,947.08	17,620,088.41	
库存商品(产成品)	17	20,101,872.12	25,765,446.63	539,960,063.32	498,848,111.34	
△合同资产	18					
持有待售资产	19					
一年内到期的非流动资产	20					
其他流动资产	21	1,502,594.37	1,250,744.01	9,572,637.79	32,537,482.33	七、(六)
流动资产合计	22	110,141,600.38	133,866,911.30	1,171,668,360.95	1,357,786,137.00	
非流动资产：	23					
△发放贷款及垫款	24					
△债权投资	25					
可供出售金融资产	26					
△其他债权投资	27					
持有至到期投资	28					
长期应收款	29					
长期股权投资	30	10,200,000.00	10,200,000.00	10,200,000.00	10,200,000.00	七、(七)
△其他权益工具投资	31					
△其他非流动金融资产	32					
投资性房地产	33	8,729,009.96	3,312,055.97	3,101,768.79		七、(八)
固定资产	34	239,784,916.02	255,724,848.39	283,601,157.00	298,982,020.50	七、(九)
在建工程	35	3,790,540.56	1,337,837.84	136,000.00	6,180,349.81	七、(十)
生产性生物资产	36					
油气资产	37					
无形资产	38	118,703,744.48	121,958,175.36	30,190,474.83	31,620,874.08	七、(十一)
开发支出	39	23,601,400.00	23,151,400.00	21,101,400.00	21,371,400.00	七、(十二)
商誉	40	3,933,915.17	3,933,915.17	3,933,915.17	3,933,915.17	七、(十三)
长期待摊费用	41				198,000.95	
递延所得税资产	42	350,680.98	240,698.57	774,970.51	699,737.88	七、(十四)
其他非流动资产	43					
其中：特准储备物资	44					
非流动资产合计	45	409,094,207.17	419,858,931.30	353,039,686.30	373,186,298.39	
	46					
	47					
	48					
	49					
	50					
	51					
	52					
	53					
	54					
	55					
	56					
	57					
	58					
	59					
	60					
	61					
	62					
	63					
	64					
	65					
	66					
	67					
	68					
	69					
	70					
	71					
资产总计	72	519,235,807.55	553,725,842.60	1,524,708,047.25	1,730,972,435.39	

法定代表人：任智勇

主管会计工作负责人：王彦华

会计机构负责人：郑丹

任智勇印

王彦华

郑丹



合并资产负债表 (续)

编制单位: 国药集团医药有限公司

金额单位: 元

	行次	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债:	73					
短期借款	74			20,000,000.00	20,000,000.00	
△向中央银行借款	75					
△吸收存款及同业存放	76					
△拆入资金	77					
△交易性金融负债	78					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79					
衍生金融负债	80					
应付票据及应付账款	81	30,014,740.86	56,515,471.88	352,427,676.88	325,649,547.83	七、(十五)
预收款项	82	2,106,015.69	5,732,053.35	330,658,421.77	491,057,802.69	七、(十六)
△合同负债	83					
△卖出回购金融负债	84					
△应付手续费及佣金	85					
应付职工薪酬	86	19,096.48	551,857.31	2,794,456.11	4,134,302.55	七、(十七)
其中: 应付工资	87		500,000.00	2,702,815.00	4,108,708.79	
应付福利费	88					
其中: 职工福利及福利基金	89					
应交税费	90	1,611,999.21	1,275,401.79	1,967,726.59	14,671,664.49	七、(十八)
其中: 应交税金	91	1,597,335.21	1,215,816.30	1,835,993.26	14,417,336.41	
其他应付款	92	28,501,882.47	32,704,174.45	58,317,926.03	46,127,489.65	七、(十九)
△应付分保账款	93					
△保险合同准备金	94					
△代理买卖证券款	95					
△代理承销证券款	96					
持有待售负债	97					
一年内到期的非流动负债	98			91,600,000.00	157,500,000.00	
其他流动负债	99					
流动负债合计	100	62,623,754.61	96,778,861.81	860,766,207.38	1,059,130,807.21	
非流动负债:	101					
长期借款	102			187,080,000.00	230,600,000.00	
应付债券	103					
其中: 优先股	104					
永续债	105					
长期应付款	106	90,707,873.47	90,307,873.47	88,957,873.47	90,684,391.23	七、(二十)
长期应付职工薪酬	107					
预计负债	108					
递延收益	109	3,466,666.53	3,506,666.55	3,586,666.59	666,666.63	七、(二十一)
递延所得税负债	110					
其他非流动负债	111					
其中: 特准储备基金	112					
非流动负债合计	113	94,174,540.00	93,814,540.02	279,624,540.06	321,951,057.86	
负债合计	114	156,798,294.61	190,593,401.83	1,140,390,747.44	1,381,081,865.07	
所有者权益(或股东权益):	115					
实收资本(或股本)	116	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	七、(二十二)
国有资本	117	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	
其中: 国有法人资本	118	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	
集体资本	119					
民营资本	120					
其中: 个人资本	121					
外商资本	122					
△减: 已归还投资	123					
实收资本(或股本)净额	124	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	33,373,900.00	
其他权益工具	125					
其中: 优先股	126					
永续债	127					
资本公积	128	342,196,927.59	342,196,927.59	342,196,927.59	342,196,927.59	七、(二十三)
减: 库存股	129					
其他综合收益	130					
其中: 外币报表折算差额	131					
专项储备	132					
盈余公积	133	6,877,197.25	6,877,197.25	6,877,197.25	6,877,197.25	七、(二十四)
其中: 法定公积金	134	5,653,700.35	6,877,197.25	5,653,700.35	5,653,700.35	
任意公积金	135	1,223,496.90		1,223,496.90	1,223,496.90	
△储备基金	136					
△企业发展基金	137					
△利润归还投资	138					
△一般风险准备	139					
未分配利润	140	-20,010,511.90	-19,315,581.07	-51,995,772.50	-70,938,661.65	七、(二十五)
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	141	362,437,512.94	363,132,440.77	330,452,252.34	311,509,363.19	
△少数股东权益	142			53,865,047.47	38,381,207.13	
所有者权益(或股东权益)合计	143	362,437,512.94	363,132,440.77	384,317,299.81	349,890,570.32	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	144	519,235,807.55	553,725,842.60	1,524,708,047.25	1,730,972,435.39	

法定代表人: 任智

主管会计工作负责人: 王彦华

会计机构负责人: 郑丹

任智

王彦华

郑丹



合并利润表

金额单位：元

编制单位：国药集团医药有限公司	行次	2018年1-6月	2017年	2016年	2015年7-12月	附注编号
一、营业总收入	1	85,224,828.47	186,383,654.68	639,055,672.56	318,635,895.31	七、(二十六)
其中：营业收入	2	85,224,828.47	186,383,654.68	639,055,672.56	318,635,895.31	
△利息收入	3					
△已赚保费	4					
△手续费及佣金收入	5					
二、营业总成本	6	91,205,673.62	208,669,115.51	615,333,384.00	314,683,641.79	七、(二十六)
其中：营业成本	7	55,968,405.81	146,453,092.18	509,757,011.94	257,955,429.05	
△利息支出	8					
△手续费及佣金支出	9					
△退保金	10					
△赔付支出净额	11					
△提取保险合同准备金净额	12					
△保单红利支出	13					
△分保费用	14					
税金及附加	15	2,805,206.22	5,245,422.51	34,092,558.98	17,985,146.46	
销售费用	16	16,758,952.12	12,508,540.01	22,698,031.88	10,907,845.39	
管理费用	17	13,975,442.66	35,866,696.91	35,276,969.78	19,167,031.90	
其中：党建工作经费	18					
研发费用	19	1,455,497.56	4,739,337.49	3,148,686.24	4,943,615.53	
财务费用	20	213,569.60	3,840,671.00	10,645,921.36	1,569,010.63	
其中：利息费用	21		4,231,804.19	10,956,150.69	1,630,567.83	
利息收入	22	218,911.66	412,975.55	554,917.39	267,452.80	
汇兑净收益	23			894.30		
汇兑净损失	24					
资产减值损失	25	455,138.85	15,955.41	-285,736.12	2,155,562.83	
△信用减值损失	26					
其他	27					
加：其他收益	28	336,118.20	450,044.74			七、(二十七)
投资收益（损失以“-”号填列）	29		54,185,219.79			七、(二十八)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31					
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35	5,710,126.95	32,349,803.68	23,722,288.56	3,952,253.52	
加：营业外收入	36	6,032,300.21	1,625,136.05	4,347,829.46	721,428.52	七、(二十九)
其中：政府补助	37	3,000,000.00	831,716.76	3,739,334.01	564,316.58	
债务重组利得	38					
减：营业外支出	39	1,543,691.84	950,545.66	639,546.83	1,091,781.02	七、(三十)
其中：债务重组损失	40					
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	1,221,518.58	33,024,394.07	27,430,571.19	3,581,901.02	
减：所得税费用	42	526,590.75	344,205.64	6,996,158.20	1,840,536.11	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	694,927.83	32,680,188.43	34,426,729.49	1,741,364.91	
（一）按所有权归属分类	44					
归属于母公司所有者的净利润	45	694,927.83	32,680,188.43	18,942,889.15	888,096.10	
*少数股东损益	46			15,483,840.34	853,268.81	
（二）按经营持续性分类	47					
持续经营净利润	48	694,927.83	32,680,188.43	34,426,729.49	1,741,364.91	
终止经营净利润	49					
六、其他综合收益的税后净额	50					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52					
1.重新计量设定受益计划变动额	53					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	54					
*3.其他权益工具投资公允价值变动	55					
*4.企业自身信用风险公允价值变动	56					
5.其他	57					
（二）将重分类进损益的其他综合收益	58					
1.权益法下可转损益的其他综合收益	59					
*2.其他债权投资公允价值变动	60					
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61					
*4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62					
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63					
*6.其他债权投资信用减值准备	64					
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65					
8.外币财务报表折算差额	66					
9.其他	67					
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68					
七、综合收益总额	69	694,927.83	32,680,188.43	34,426,729.49	1,741,364.91	
归属于母公司所有者的综合收益总额	70	694,927.83	32,680,188.43	18,942,889.15	888,096.10	
*归属于少数股东的综合收益总额	71			15,483,840.34	853,268.81	
八、每股收益：	72					
基本每股收益	73					
稀释每股收益	74					

法定代表人：任智勇

主管会计工作负责人：王彦华

会计机构负责人：郑丹

任智勇印

王彦华

郑丹

部

合并所有者权益变动表

金额单位：元

项目	2016年1-6月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	合计	少数股东权益	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	33,372,900.00				342,196,927.29		19,315,384.07		384,885,211.36		384,885,211.36
二、本年增减变动金额											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
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											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定盈余公积											
任意盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(五)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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
三、本年年末余额	33,372,900.00				342,196,927.29		19,315,384.07		384,885,211.36		384,885,211.36

王彦华

主管会计工作负责人：王彦华

会计机构负责人：王彦华

会计机构负责人：王彦华

任智印

注：如为执行新金融工具准则企业适用。

国药集团宜宾制药有限责任公司

2015 年 7 月 1 日—2018 年 6 月 30 日财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

国药集团宜宾制药有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为宜宾制药厂,宜宾制药厂 1997 年加入四川省宜宾五粮液集团有限公司,2002 年度改制为有限责任公司。根据宜宾市政府国有资产监督管理委员会的文件批复(宜国资委[2014]207 号),2015 年 6 月,中国医药工业研究总院(以下简称“医工总院”)通过无偿划转取得四川省宜宾五粮液集团有限公司持有的本公司 51.00%股权。变更后医工总院持股 51.00%,四川省宜宾五粮液集团有限公司持股 49.00%。公司注册资本 3,337.39 万元,营业执照注册号:511500000017364,2016 年 12 月 17 日进行三证合一后,公司名称由原“四川省宜宾五粮液集团宜宾制药有限责任公司”更名为“国药集团宜宾制药有限责任公司”,统一社会信用代码为 91511500709060705C。注册地址:四川省宜宾市罗龙工业集中区滨江东路 1 号,法定代表人:任智勇。

本公司主要的经营范围包括:生产:小容量注射剂,合剂,片剂,丸剂,硬胶胶囊剂,颗粒剂,口服溶液剂,糖浆剂,散剂,酏剂,流浸膏剂,煎膏剂;原料药(穿琥宁,盐酸小檗碱,门冬氨酸鸟氨酸,甲磺酸倍他司汀,奈韦拉平,酮洛芬,氨磷汀,无水硫酸钠,盐酸莫西沙星,奥拉西坦,氢溴酸加兰他敏,多奈哌齐,群多普利,氯沙坦钾,布美他尼,埃索美拉唑钠,双醋瑞因,非布索坦);医药中间体;植物提取物;饮料料(固体饮料);食品类,美容产品类,医药产品类的技术转让及技术咨询。自营和代理各类商品的进出口业务。国内外货运代理、货物装卸及仓储及租赁。销售:生化药品、中药饮片、生物制品、化学原料药、抗生素原料药、中成药、化学药制剂、抗生素制剂;预包装食品、酒类产品及相关辅助产品,包装、服装、纺织品、橡胶、塑料制品及原材料,化工原料及产品(不含危险化学品)、日用百货、办公用品、电子产品、照明电器、钢材、建筑材料、金属材料、矿石、玻璃制品、机电、机械设备、纤维素产品、五金交电、农副产品,商务信息咨询。(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)

公司的母公司为中国医药工业研究总院,本公司最终控制方为中国医药集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本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

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（八）金融工具

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

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。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。

本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。

本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，计入公允价值变动损益；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损益。(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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(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，与原直接计入其他综合收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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市

场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（九）应收款项

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	金额 200 万元以上（含 200 万）。
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. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	按账龄划分组合
关联方组合	以关联方划分组合
备用金保证金组合	以押金、保证金、职工备用金等划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	

确定组合的依据

账龄分析法组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备
备用金保证金组合	不计提坏账准备

(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 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	金额 200 万元以下。
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。

(十) 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库存商品、原材料和低值易耗品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。低值易耗品领用时采用五五摊销法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、自制半成品及在产品用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）长期股权投资

1. 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。

(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。

(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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	4.00-5.00	4.80-3.17

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	4.00-5.00	4.80-3.17

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50
运输工具	5-8	4.00-5.00	19.20-11.88
电子设备	3-8	4.00-5.00	32.00-11.88
办公设备	5-8	4.00-5.00	19.20-11.88
其他	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 固定资产的处置

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

（十四）在建工程

1. 在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

（十六）无形资产

1. 无形资产包括软件、土地使用权、专利权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

2. 土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。具体摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	48
专利权	12
软件	10

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十八）收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

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）本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. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 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。

（十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（二十一）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，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。

本公司为出租人时，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。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

主要税项	计税基础	法定税率(%)
增值税	销售收入/技术服务	17.00/6.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00/10.00
房产税	房产原值*0.70/租金收入	1.20/12.00
城建税	流转税额	7.00/5.00
教育费附加	流转税额	3.00
地方教育费附加	流转税额	2.00

注：全资子公司宜宾今古方医药科技有限责任公司系小型微利企业，根据《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34号）的规定，自2015年1月1日至2018年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，实际按10%的税率缴纳企业所得税。

六、企业合并及合并财务报表

（一）本年纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	企业类型	级次	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	国药集团成都信立邦生物制药有限公司	1	4	四川省成都市	四川省	生物制品生产、销售	4,585.00	100.00	100.00	4,585.00	3
2	宜宾今古方医药科技有限责任公司	1	4	四川省宜宾市	四川省	医药研究	10.00	100.00	100.00	10.00	1

注1：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

注 2：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

注 3：已将四川同泰置地有限责任公司 51%股权转让，股权转让基准日为 2016 年 4 月 30 日。已对四川同泰置地有限责任公司已失去控制，故其不再纳入合并范围。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股 比例 (%)	享有的表 决权 (%)	注册 资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	未纳入合并 范围原因
1	浙江纳克莱医药股份有限公司	51.00	51.00	2,000.00	1,020.00	4	注
2	深圳万盈互联网金融服务有限公司	80.00	80.00	10,000.00	0.00	4	注
3	浙江易健生物制品有限公司	51.00	51.00	20,000.00	0.00	4	注

注：本公司控股子公司浙江纳克莱医药股份有限公司、深圳万盈互联网金融服务有限公司、浙江易健生物制品有限公司未纳入合并的原因详见“十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息”。

七、合并财务报表重要项目的说明

基于本公司受托管期经营业绩的认定需要，本财务报表附注对合并资产负债表科目披露 2018 年期初期末数据，对合并利润表科目披露托管期 2015 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日数据。

注释：“期末”指 2018 年 6 月 30 日，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“本期”指 2018 年 1—6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	17,596.06	22,157.70
银行存款	30,046,977.48	35,777,338.78
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>30,064,573.54</u>	<u>35,799,496.48</u>

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
法院冻结资金	2,110,023.17	8,762,226.80

项目	期末余额	年初余额
合计	2,110,023.17	8,762,226.80

注：因本公司控股子公司浙江纳克莱医药股份有限公司存在诉讼纠纷，2017 年 12 月 24 日杭州市上城区人民法院通过网上冻结系统强制执行冻结本公司资金。2018 年杭州市上城区人民法院执行划转本公司资金。

(二) 应收票据及应收账款

种类	期末余额	年初余额
应收票据	11,465,772.65	14,207,320.97
应收账款	20,404,050.98	20,931,035.95
合计	31,869,823.63	35,138,356.92

1. 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,465,772.65	14,207,320.97
合计	11,465,772.65	14,207,320.97

2. 应收账款情况

类别	期末数				年初数			
	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	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收款项	21,406,529.76	100.00	1,002,478.78	4.68	21,526,925.26	100.00	595,889.31	2.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	21,406,529.76	100	1,002,478.78		21,526,925.26	100	595,889.31	

(1) 按组合计提坏账准备的应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	19,053,706.17	97.74	952,685.31	11,649,802.74	99.04	582,490.14
1 至 2 年 (含 2 年)	404,490.54	2.07	40,449.05	91,593.09	0.78	9,159.31
2 至 3 年 (含 3 年)	28,344.10	0.15	5,668.82	21,199.30	0.18	4,239.86
3 至 4 年 (含 4 年)	7,351.20	0.04	3,675.60			
合计	19,493,892.01	100	1,002,478.78	11,762,595.13	100	595,889.31

采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款。

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	1,912,637.75			9,764,330.13		
合计	1,912,637.75			9,764,330.13		

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,738,859.36	74.71		2,401,893.11	94.64	
1 至 2 年 (含 2 年)	475,127.16	20.41		24,702.39	0.97	
2 至 3 年 (含 3 年)	2,000.00	0.09		101,509.79	4.00	
3 年以上	111,509.79	4.79		10,000.00	0.39	
合计	2,327,496.31	100		2,538,105.29	100	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	3,111,905.71	1,106,829.57
<u>合计</u>	<u>3,111,905.71</u>	<u>1,106,829.57</u>

1. 其他应收款

种类	期末数				年初数			
	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	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的应收款项	3,219,093.52	98.61	152,447.31	4.74	1,188,443.12	99.64	85,143.55	7.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	45,259.50	1.39			4,300.00	0.36	770.00	17.91
<u>合计</u>	<u>3,264,353.02</u>	<u>100</u>	<u>152,447.31</u>		<u>1,192,743.12</u>	<u>100</u>	<u>85,913.55</u>	

(1) 按组合计提坏账准备的应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,118,220.63	95.30	105,911.03	814,145.46	90.16	40,707.27
1 至 2 年 (含 2 年)	14,500.00	0.65	1,450.00			
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 至 4 年 (含 4 年)	100.00		50.00	88,872.56	9.84	44,436.28
4 至 5 年 (含 5 年)	90,072.56	4.05	45,036.28			
<u>合计</u>	<u>2,222,893.19</u>	<u>100</u>	<u>152,447.31</u>	<u>903,018.02</u>	<u>100</u>	<u>85,143.55</u>

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款。

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	56,774.80			56,774.80		
保证金	714,333.63			54,500.00		
备用金	225,091.90			174,150.30		
<u>合计</u>	<u>996,200.33</u>			<u>285,425.10</u>		

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
业务包干费	45,000.00		1-2 年		预计可收回
考核扣款	259.50		1 年以内		预计可收回
<u>合计</u>	<u>45,259.50</u>				

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,614,445.77		17,614,445.77	28,852,192.30	13.27	28,852,179.03
自制半成品及在产品	1,009,177.56		1,009,177.56	94,467.06		94,467.06
库存商品(产成品)	20,101,872.12		20,101,872.12	25,765,446.63		25,765,446.63
周转材料(包装物、 低值易耗品等)	2,539,711.37		2,539,711.37	3,321,286.31		3,321,286.31
<u>合计</u>	<u>41,265,206.82</u>		<u>41,265,206.82</u>	<u>58,033,392.30</u>	<u>13.27</u>	<u>58,033,379.03</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款	1,502,594.37	1,250,744.01
<u>合计</u>	<u>1,502,594.37</u>	<u>1,250,744.01</u>

(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,200,000.00			10,200,000.00
小计	<u>10,200,000.00</u>			<u>10,200,000.00</u>
减:长期股权投资减值准备				
合计	<u>10,200,000.00</u>			<u>10,200,000.00</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	追加 投资	减少 投资	本期增减变动			宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其 他	期末余额	减值准备 期末余额
					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					
合计	<u>10,200,000.00</u>	<u>10,200,000.00</u>									<u>10,200,000.00</u>	
子公司	10,200,000.00	10,200,000.00									10,200,000.00	
其中：浙江纳克莱医 药股份有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00									10,200,000.00	

（八）投资性房地产

1. 以成本计量

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,569,945.17	7,137,127.84		11,707,073.01
其中：房屋、建筑物	4,569,945.17	7,137,127.84		11,707,073.01
二、累计折旧和累计摊销合计	1,257,889.20	1,720,173.85		2,978,063.05
其中：房屋、建筑物	1,257,889.20	1,720,173.85		2,978,063.05
三、投资性房地产账面净值合计	3,312,055.97			8,729,009.96
其中：房屋、建筑物	3,312,055.97			8,729,009.96
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	3,312,055.97			8,729,009.96
其中：房屋、建筑物	3,312,055.97			8,729,009.96

（九）固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	239,784,916.02	255,724,848.39
固定资产清理		
合计	239,784,916.02	255,724,848.39

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	379,518,100.54	124,562.09	7,142,426.84	372,500,235.79
其中：房屋及建筑物	262,158,594.51		7,137,127.84	255,021,466.67
机器设备	109,159,754.67	108,231.02	5,299.00	109,262,686.69
运输工具	3,530,680.71			3,530,680.71
电子设备	899,291.80	16,331.07		915,625.87
办公设备	2,292,150.23			2,292,150.23
其他	1,477,625.62			1,477,625.62
二、累计折旧合计	123,793,252.15	10,647,225.65	1,725,158.03	132,715,319.77
其中：房屋及建筑物	55,004,995.40	6,378,291.00	1,720,173.85	59,663,112.55
机器设备	62,306,384.28	3,976,218.54	4,984.18	66,277,618.64
运输工具	2,949,757.72	120,075.84		3,069,833.56

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	748,165.21	32,948.53		781,113.74
办公设备	1,898,501.09	107,690.92		2,006,192.01
其他	885,448.45	32,000.82		917,449.27
三、固定资产账面净值合计	<u>255,724,848.39</u>			<u>239,784,916.02</u>
其中：房屋及建筑物	207,153,599.11			195,358,354.12
机器设备	46,853,370.39			42,985,068.05
运输工具	580,922.99			460,847.15
电子设备	151,129.59			134,512.13
办公设备	393,649.14			285,958.22
其他	592,177.17			560,176.35

四、固定资产减值准备合计

其中：房屋及建筑物

机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>255,724,848.39</u>			<u>239,784,916.02</u>
其中：房屋及建筑物	207,153,599.11			195,358,354.12
机器设备	46,853,370.39			42,985,068.05
运输工具	580,922.99			460,847.15
电子设备	151,129.59			134,512.13
办公设备	393,649.14			285,958.22
其他	592,177.17			560,176.35

(十) 在建工程

项 目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
污水站升级改造工程	3,790,540.56		1,337,837.84	
合计	<u>3,790,540.56</u>		<u>1,337,837.84</u>	

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	其他减少额	期末余额
污水站升级改造		1,337,837.84	2,452,702.72			3,790,540.56
合计		<u>1,337,837.84</u>	<u>2,452,702.72</u>			<u>3,790,540.56</u>

(十一) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	<u>138,560,397.52</u>		<u>280,000.00</u>	<u>138,280,397.52</u>
其中：软件	521,538.46			521,538.46
土地使用权	26,371,480.42			26,371,480.42
专利权	111,667,378.64		280,000.00	111,387,378.64
二、累计摊销额合计	<u>16,602,222.16</u>	<u>2,974,430.88</u>		<u>19,576,653.04</u>
其中：软件	160,154.39	25,650.38		185,804.77
土地使用权	4,675,021.25	272,371.70		4,947,392.95
专利权	11,767,046.52	2,676,408.80		14,443,455.32
三、无形资产减值准 备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	<u>121,958,175.36</u>			<u>118,703,744.48</u>
其中：软件	361,384.07			335,733.69
土地使用权	21,696,459.17			21,424,087.17
专利权	99,900,332.12			96,943,923.32

(十二) 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
		内部开发 支出	其他	确认为 无形资产	转入当期 损益	其他	
资本化支出	23,151,400.00		1,350,000.00		900,000.00		23,601,400.00
合计	<u>23,151,400.00</u>		<u>1,350,000.00</u>		<u>900,000.00</u>		<u>23,601,400.00</u>

(十三) 商誉

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
成都信立邦生物制药有限公司	3,933,915.17			3,933,915.17
合计	3,933,915.17			3,933,915.17

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产	350,680.98	1,621,592.62	240,698.57	1,188,466.68
其中：资产减值准备	280,681.00	1,154,926.09	164,698.60	681,800.13
递延收益	69,999.98	466,666.53	75,999.97	506,666.55

(十五) 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付账款	30,034,740.86	56,515,371.88
合计	30,034,740.86	56,515,371.88

1. 应付账款情况表

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	13,399,210.05	53,198,305.01
1-2 年（含 2 年）	14,550,336.02	1,247,799.12
2-3 年（含 3 年）	354,530.69	982,829.85
3 年以上	1,730,664.10	1,086,437.90
合计	30,034,740.86	56,515,371.88

(十六) 预收款项

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,379,601.69	5,146,994.93
1 年以上	26,434.00	585,058.42
合计	2,406,035.69	5,732,053.35

(十七) 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
一、短期薪酬	551,857.34	12,329,354.41	12,832,115.27	49,096.48
二、离职后福利-设定提存计划		1,789,973.65	1,789,973.65	
合计	551,857.34	14,119,328.06	14,622,088.92	49,096.48

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	500,000.00	8,294,343.97	8,794,343.97	
二、职工福利费		505,993.62	505,993.62	
三、社会保险费		1,081,224.01	1,081,224.01	
其中：1. 医疗保险费		882,698.76	882,698.76	
2. 工伤保险费		147,791.15	147,791.15	
3. 生育保险费		50,734.10	50,734.10	
四、住房公积金		990,178.00	990,178.00	
五、工会经费和职工教育经费	51,857.34	136,194.49	138,955.35	49,096.48
六、其他短期薪酬		1,321,420.32	1,321,420.32	
合计	551,857.34	12,329,354.41	12,832,115.27	49,096.48

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
一、基本养老保险		1,732,022.88	1,732,022.88	
二、失业保险费		57,950.77	57,950.77	
合计		1,789,973.65	1,789,973.65	

(十八) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	564,329.37	7,053,310.40	6,114,660.76	1,502,979.01
企业所得税		259,283.85	259,283.85	
城市维护建设税	26,224.13	493,731.72	428,026.24	91,929.61
房产税		1,056,429.72	1,056,429.72	

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
土地使用税		885,722.59	885,722.59	
个人所得税	625,262.80	65,441.76	689,832.11	872.45
教育费附加	18,731.52	321,665.55	305,733.07	34,664.00
车船使用税		3,895.20	3,895.20	
其他税费	40,856.97	103,761.44	143,064.27	1,554.14
<u>合计</u>	<u>1,275,401.79</u>	<u>10,243,242.23</u>	<u>9,886,647.81</u>	<u>1,631,999.21</u>

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	3,227,842.72	3,227,842.72
其他应付款	25,274,039.65	29,476,331.73
<u>合计</u>	<u>28,501,882.37</u>	<u>32,704,174.45</u>

1. 应付利息情况

项目	期末余额	年初余额
其他利息	3,227,842.72	3,227,842.72
<u>合计</u>	<u>3,227,842.72</u>	<u>3,227,842.72</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	21,003,841.43	22,775,288.52
业务提成	3,235,244.77	5,605,807.50
保险费	408,837.79	331,063.08
其他	395,678.34	335,375.42
往来款(代付工资)	140,039.99	50,196.17
押金	90,397.33	60,618.25
零星款项		4,765.00
质保金		293,844.51
租房押金		19,373.28
<u>合计</u>	<u>25,274,039.65</u>	<u>29,476,331.73</u>

(二十) 长期应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	81,850,000.00			81,850,000.00
专项应付款	8,457,873.47	400,000.00		8,857,873.47
<u>合计</u>	<u>90,307,873.47</u>	<u>400,000.00</u>		<u>90,707,873.47</u>

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	年初余额
<u>合计</u>	<u>81,850,000.00</u>	<u>81,850,000.00</u>
其中：四川省宜宾五粮液集团有限公司	81,850,000.00	81,850,000.00

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>8,457,873.47</u>	<u>400,000.00</u>		<u>8,857,873.47</u>
其中：1、国药仿制药项				
目（氯卡色林、依度沙	6,450,000.00	400,000.00		6,850,000.00
班、依帕列净）				
2、拆迁项目	7,873.47			7,873.47
3、成都生产力促	2,000,000.00			2,000,000.00
进中心				

(二十一) 递延收益

项目/类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
冻干注射用醋酸奥曲肽技术	506,666.55		40,000.02	466,666.53
灯盏丹芪胶囊生产线改扩建	3,000,000.00			3,000,000.00
<u>合计</u>	<u>3,506,666.55</u>		<u>40,000.02</u>	<u>3,466,666.53</u>

(二十二) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	33,373,900.00	100			33,373,900.00	100

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
其中：1. 中国医药工业 研究总院	17,020,700.00	51.00			17,020,700.00	51.00
2. 四川省宜宾五粮液 集团有限公司	16,353,200.00	49.00			16,353,200.00	49.00

(二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	342,196,927.59			342,196,927.59
<u>合计</u>	<u>342,196,927.59</u>			<u>342,196,927.59</u>

其中：国有独享资本公积

(二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	5,653,700.35			5,653,700.35
任意盈余公积金	1,223,496.90			1,223,496.90
<u>合计</u>	<u>6,877,197.25</u>			<u>6,877,197.25</u>

(二十五) 未分配利润

项目	2018年1-6月	2017年	2016年	2015年7-12月
本期年初余额	-19,315,584.07	-51,995,772.50	-70,938,661.65	-71,826,757.75
本期增加额	<u>-694,927.83</u>	<u>32,680,188.43</u>	<u>18,942,889.15</u>	<u>888,096.10</u>
其中：本期净利润转入	-694,927.83	32,680,188.43	18,942,889.15	888,096.10
本期期末余额	<u>-20,010,511.90</u>	<u>-19,315,584.07</u>	<u>-51,995,772.50</u>	<u>-70,938,661.65</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-6月		2017年	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>83,721,792.56</u>	<u>54,634,869.30</u>	<u>181,227,068.02</u>	<u>145,753,658.39</u>
其中：化学制药	9,011,293.69	2,018,053.03	19,375,892.81	6,002,338.90

项目	2018 年 1-6 月		2017 年	
	收入	成本	收入	成本
现代中药	64,649,527.03	42,630,387.57	119,906,583.40	97,589,108.33
其他	10,060,971.84	9,986,428.70	41,944,591.81	42,162,211.16
2. 其他业务小计	<u>1,503,035.91</u>	<u>1,333,536.51</u>	<u>5,156,586.64</u>	<u>699,433.79</u>
其中：经营租赁	542,934.01	234,256.17	1,318,286.20	432,078.91
技术服务	960,101.90	1,099,280.34	3,037,509.44	
服务费、咨询费收入			800,791.00	267,354.88
其他				
合计	<u>85,224,828.47</u>	<u>55,968,405.81</u>	<u>186,383,654.66</u>	<u>146,453,092.18</u>

项目	2016 年		2015 年 7-12 月	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	<u>628,700,444.21</u>	<u>505,598,386.78</u>	<u>260,542,027.56</u>	<u>257,020,778.91</u>
其中：化学制药	18,141,730.39	8,255,064.27	7,992,277.10	4,101,122.59
现代中药	145,035,887.25	118,869,440.14	63,598,464.85	96,392,527.49
其他	465,522,826.57	378,473,882.37	188,951,285.61	156,527,128.83
2. 其他业务小计	<u>10,355,228.35</u>	<u>4,158,625.16</u>	<u>58,093,867.75</u>	<u>934,650.14</u>
其中：经营租赁	981,433.12	280,073.35	282,247.24	
技术服务			24,986,573.08	
服务费、咨询费收入			54,258.40	56,945.14
其他	9,373,795.23	3,878,551.81	32,770,789.03	877,705.00
合计	<u>639,055,672.56</u>	<u>509,757,011.94</u>	<u>318,635,895.31</u>	<u>257,955,429.05</u>

(二十七) 其他收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年
用电用气补贴资金	230,000.00	
稳岗补贴	60,118.18	11,894.65
高新区经贸发展局补贴奥曲肽新车间建设款	40,000.02	80,000.04
成都高新技术产业开发区科技局高企补贴		300,000.00
成都高新技术产业开发区科技与新经济发展局专利补助费		6,200.00
成都高新技术产业开发区科技局统计经费补贴		5,000.00
成都高新技术产业开发区基层治理和社会事业局失业补贴		600.00
成都高新区社保局失业动态填报费		600.00

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年
失业动态监测补贴		2,000.00
退税		43,750.05
<u>合计</u>	<u>330,118.20</u>	<u>450,044.74</u>

注：2017 年 5 月 10 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，“其他收益”是该修订中新增的一个损益类会计科目，即在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。该修订自 2017 年 6 月 12 日起施行。

（二十八）投资收益

产生投资收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年	2016 年	2015 年 7-12 月
处置长期股权投资产生的投资收益		53,695,219.79		
其他		490,000.00		
<u>合计</u>		<u>54,185,219.79</u>		

注：2017 年 11 月 10 日，宜宾制药将其持有的四川同泰置地有限责任公司 51%股权转让给四川龙辰投资控股有限公司，转让挂牌价为 110,171,557.35 元。后根据宜宾制药国有资产处置上级相关决议文件要求（中药集团投资[2017]117 号、总院投[2017]12 号）转让价格不低于 1.1018 亿元，经双方协调一致，在原有协议上补充价款 8,442.65 元。

（二十九）营业外收入

项目	2018 年 1-6 月	2017 年	2016 年	2015 年 7-12 月
非流动资产毁损报废利得	60.18			1,156.00
政府补助	3,000,000.00	831,716.76	3,739,334.01	564,316.58
罚款收入	6,607.95	20,000.00	154,099.19	
卖废品收入	600.00	659.00	1,800.00	2,222.00
违约金收入	303,000.00	28,000.00		
无法偿付的应付账款		607,965.69	427,405.72	
应收账款调整	2,722,027.00	136,794.60		4,186.88
其他	5.08		25,190.54	149,547.06
<u>合计</u>	<u>6,032,300.21</u>	<u>1,625,136.05</u>	<u>4,347,829.46</u>	<u>721,428.52</u>

（三十）营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年	2016年	2015年7-12月
非流动资产毁损报废损失	170.00	65,263.03	321,736.96	158,274.10
盘亏损失	1,489,252.36	655,807.74		
罚款支出	51,800.00	115,000.00	263,786.86	303,126.60
应收账款调整		1,397.86	1,546.81	6,884.77
滞纳金	2,469.48	112,985.60	33,155.67	78,442.00
其他		91.43	19,320.53	545,053.55
合计	1,543,691.84	950,545.66	639,546.83	1,091,781.02

八、或有事项

截至报告日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联方关系及其交易

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(%)
中国医药工业研究总院	上海市	药品技术研发	105,961.00	51.00	51.00

注：本公司最终控制方为中国医药集团有限公司，相关信息如下：

最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)
中国医药集团有限公司	北京市海淀区知春路20号	投资管理	2,550,657.94

（二）本公司的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
国药集团成都信立邦生物制药有限公司	四川省成都市	药品生产销售	4,585.00	100.00	100.00

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
宜宾今古方医药科技有限责任公司	四川宜宾市	医药研究	10.00	100.00	100.00

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

(一) 浙江纳克莱医药股份有限公司事项

本公司控股子公司浙江纳克莱医药股份有限公司在 2011 年底经营出现问题后，目前深陷债务危机，存在较多诉讼事项，所有银行账户已被冻结，相关证照未办理年检，也未继续经营。2010 年 3 月 25 日，本公司收到浙江纳克莱医药股份有限公司实际经营者邱向瑛的保证金 1,020.00 万元，故本公司未对长期股权投资——浙江纳克莱医药股份有限公司（投资成本 1,020.00 万元）计提减值准备，也未将控股子公司浙江纳克莱医药股份有限公司纳入合并范围。

(二) 深圳万盈互联网金融服务有限公司事项

本公司控股子公司深圳万盈互联网金融服务有限公司注册资本 10,000.00 万元，本公司持股比例 80.00%，认缴出资额 8,000.00 万元。因本公司尚未实际出资，未对深圳万盈互联网金融服务有限公司实施控制，故未将深圳万盈互联网金融服务有限公司作为长期股权投资核算，也未将控股子公司深圳万盈互联网金融服务有限公司纳入合并范围。

(三) 浙江易健生物制品有限公司事项

本公司控股子公司浙江易健生物制品有限公司注册资本 20,000.00 万元，本公司持股比例 51.00%，认缴出资额 10,200.00 万元。因本公司尚未实际出资，未对浙江易健生物制品有限公司实施控制，故未将浙江易健生物制品有限公司作为长期股权投资核算，也未将控股子公司浙江易健生物制品有限公司纳入合并范围。

(四) 托管期间净利润情况

为更好的提高企业效益，实现国有资产保值增值，2015 年医工总院与上海现代制药股份有限公司（以下简称“现代制药”）签订托管协议，将本公司交由现代制药进行托管，托管期限为自《四川省宜宾制药五粮液集团有限公司与中国医药工业研究总院关于四川省宜宾制药五粮液集团有限责任公司之国有产权无偿划转协议》生效后的三个完整会计年度或连续 36 个月，即 2015 年 7 月 1 日—2018 年 6 月 30 日，托管股权为医工总院对本公司持有的 51% 股权。

2015 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，本公司利润总额为 62,815,347.70 元，净利润为 68,153,355.00 元，基于宜宾制药受托管期经营业绩认定的需要，扣除 2017 年处置长期股权投资（四川同泰置地有限责任公司）投资收益 53,695,219.79 元、2015 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日其他收益 780,162.94 元，营业外收支净额（非经常性损益）8,501,128.89 元及弥补以前年度亏损等导致的税费影响后，在上述托管期内，本公司实现经营性利润总额-161,163.92

元，经营性净利润-120,872.94 元。

具体情况如下：

项目(单位:元)	2018年1-6月	2017年	2016年	2015年7-12月	合计
一、营业总收入	85,224,828.47	186,383,654.66	639,055,672.56	318,635,895.31	<u>1,229,300,051.00</u>
其中:营业收入	85,224,828.47	186,383,654.66	639,055,672.56	318,635,895.31	<u>1,229,300,051.00</u>
二、营业总成本	91,265,073.62	208,669,115.51	615,333,384.00	314,683,641.79	<u>1,229,951,214.92</u>
其中:营业成本	55,968,405.81	146,453,092.18	509,757,011.94	257,955,429.05	<u>970,133,938.98</u>
税金及附加	2,865,206.22	5,245,422.51	34,092,558.98	17,985,146.46	<u>60,188,334.17</u>
销售费用	16,758,952.12	12,508,540.01	22,698,031.88	10,907,845.39	<u>62,873,369.40</u>
管理费用	13,975,442.66	35,866,096.91	35,276,909.78	19,167,031.90	<u>104,285,481.25</u>
研发费用	1,455,497.56	4,739,337.49	3,148,686.24	4,943,615.53	<u>14,287,136.82</u>
财务费用	-213,569.60	3,840,671.00	10,645,921.30	1,569,010.63	<u>15,842,033.33</u>
资产减值损失	455,138.85	15,955.41	-285,736.12	2,155,562.83	<u>2,340,920.97</u>
加:投资收益(损失以“-”号填列)		490,000.00			<u>490,000.00</u>
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-6,040,245.15	-21,795,460.85	23,722,288.56	3,952,253.52	<u>-161,163.92</u>
四、经营性利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-6,040,245.15	-21,795,460.85	23,722,288.56	3,952,253.52	<u>-161,163.92</u>
五、经营性净利润(净亏损以“-”号填列)	-4,530,183.86	-16,346,595.64	17,791,716.42	2,964,190.14	<u>-120,872.94</u>

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至报告日，本公司无需按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

国药集团宜宾制药有限公司

二〇一九年十二月二十日



证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名 称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

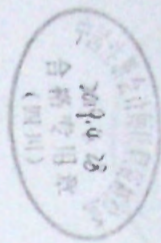
11010150

批准执业文号:

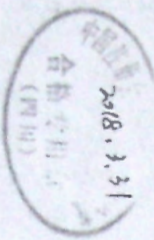
京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日



姓名: 申军
Full name: 申军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976-3-8
Date of birth: 1976-3-8
工作单位: 天职国际会计师事务所成都分所
Working unit: 天职国际会计师事务所成都分所
身份证号码: 519002760308761
Identity card No: 519002760308761



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年，期满前须办理续期手续。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510501913125
No. of certificate: 510501913125
批准注册机构: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会
发证日期: 2001年03月11日
Date of issuance: 2001年03月11日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，期满前须办理续期手续。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010.4.10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，期满前须办理续期手续。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011.4.11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

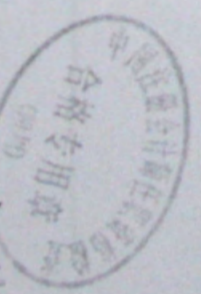
本证书有效期限一年，期满前须办理续期手续。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012.4.11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，期满前须办理续期手续。
This certificate is valid for another year after this renewal.

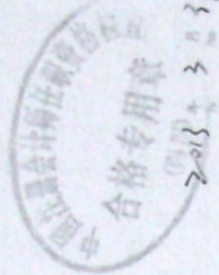


2013.3.31

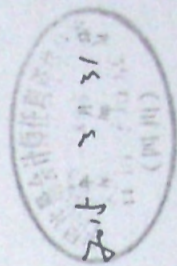


姓名: 赵本刚
Full name: 赵本刚
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976-02-18
Date of birth: 1976-02-18
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 522529760218001
Identity card No: 522529760218001

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017年3月22日
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年3月31日
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110201062567
No. of Certificate: 110201062567
注册注册会计师
Registered Certified Public Accountant
2008年07月03日
Date of Issuance: 2008年07月03日
四川注册会计师协会
Sichuan Provincial Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

