

亿帆医药股份有限公司

审计报告及财务报表

**2018 年度**

# 亿帆医药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-105

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZB10357 号

亿帆医药股份有限公司全体股东：

## （一） 审计意见

我们审计了亿帆医药股份有限公司（以下简称亿帆医药）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿帆医药 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## （二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿帆医药，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） 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入的确认</b>	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、注释（二十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（三十九）。</p> <p>公司主要从事高分子材料、原料药、药品的研发、生产、销售以及药品的营销服务。2018年度，公司营业收入为人民币46.32亿元。</p> <p>由于收入对于财务报表整体的重要性，并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操控收入确认的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、结合业务类型，选取样本检查销售合同，识别风险和报酬转移的合同条款，评价公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>3、执行细节测试，检查与收入确认相关的支持文件，包括合同、发票、第三方仓库出库确认记录、客户签收单据、业务执行报告等，评价收入的确认是否符合会计政策；</li> <li>4、对销售收入进行截止性测试；</li> <li>5、对主要客户进行函证确认。</li> </ol>
<b>(二) 商誉的减值评估</b>	
<p>商誉减值的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（十五）。</p> <p>截止2018年12月31日，公司商誉余额27.51亿元，商誉减值准备1.06亿元。公司每年年末对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组或</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、评估及测试了管理层有关识别商誉减值事项及评估减值准备相关的内部控制；</li> <li>2、基于我们对公司业务的了解和企业会计准则的规定，评价管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组；</li> <li>3、评估管理层测试所采用的假设和方法，对现金流量预测中的</li> </ol>

<p>资产组组合的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，公司管理层需要作出重大判断。</p> <p>由于商誉对于财务报表整体的重要性，同时减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，因此我们将商誉减值准备的确认和计量作为关键审计事项。</p>	<p>未来收入和经营成果与相关资产组或资产组组合的历史表现以及经营发展计划进行比较，对折现率进行复核。</p> <p>4、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。</p>
<p>(三) 开发支出的确认</p>	
<p>开发支出的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十八）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（十四）。</p> <p>截止2018年12月31日，公司开发支出账面价值16.17亿元。研发支出需要在同时满足合并财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”（十八）所列的所有资本化条件时才能予以资本化。</p> <p>由于开发支出对于财务报表整体的重要性，同时确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断，因此我们将开发支出的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、测试开发支出相关的内部控制设计和运行有效性；</li> <li>2、评价公司的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>3、获取并核对研发项目进度相关的批文或证书，确认研发费用与开发支出的区分是否与公司的会计政策所述原则一致；</li> <li>4、执行细节测试，检查与开发支出确认相关的支持文件，包括外购合同、业务执行文件、项目立项、发票、付款等，确认开发支出的真实性。</li> </ol>

#### (四) 其他信息

亿帆医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亿帆医药 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **(五) 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿帆医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿帆医药的财务报告过程。

#### **(六) 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对亿帆医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亿帆医药不能持续经营。

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

(6) 就亿帆医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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘海山(项目合伙人)

中国注册会计师：郑飞

中国·上海

2019年4月1日



**亿帆医药股份有限公司**  
**合并资产负债表**  
**2018年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,627,296,500.98	1,308,853,692.56
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(二)	10,081,627.26	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五(三)	939,542,306.26	943,593,102.22
预付款项	五(四)	81,642,581.61	135,179,690.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	134,240,960.51	123,451,115.56
买入返售金融资产			
存货	五(六)	477,832,061.25	392,209,849.98
持有待售资产	五(七)	205,209,680.07	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	219,641,278.62	750,446,694.33
<b>流动资产合计</b>		<b>3,695,486,996.56</b>	<b>3,653,734,144.89</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(九)	43,740,093.97	50,239,959.41
投资性房地产	五(十)	25,042,019.21	26,155,338.89
固定资产	五(十一)	860,921,160.48	836,195,428.01
在建工程	五(十二)	215,348,027.19	51,557,903.69
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十三)	401,537,167.54	314,970,923.32
开发支出	五(十四)	1,617,153,137.22	1,151,627,552.03
商誉	五(十五)	2,645,166,436.50	2,413,260,763.03
长期待摊费用	五(十六)	42,690,840.70	41,609,789.55
递延所得税资产	五(十七)	126,641,913.65	83,390,311.23
其他非流动资产	五(十八)	101,156,683.68	144,987,666.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,079,397,480.14</b>	<b>5,113,995,635.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,774,884,476.70</b>	<b>8,767,729,780.43</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五（十九）	1,305,524,786.74	754,127,135.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五（二十）	2,063,035.15	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（二十一）	416,963,636.07	251,215,870.46
预收款项	五（二十二）	60,315,156.68	64,155,637.58
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（二十三）	64,852,274.84	59,379,417.21
应交税费	五（二十四）	130,946,749.90	146,735,140.22
其他应付款	五（二十五）	256,756,491.84	126,536,100.75
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	158,813,393.97	184,480,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,396,235,525.19</b>	<b>1,586,629,301.22</b>
非流动负债：			
长期借款	五（二十七）	32,195,983.18	124,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（二十八）	6,378,971.60	60,600,000.00
长期应付职工薪酬	五（二十九）	12,688,755.12	
预计负债	五（三十）	1,230,840.00	
递延收益	五（三十一）	29,176,305.07	23,929,001.19
递延所得税负债	五（十七）	204,096,254.69	190,301,250.20
其他非流动负债	五（三十二）	205,209,680.07	
<b>非流动负债合计</b>		<b>490,976,789.73</b>	<b>398,830,251.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,887,212,314.92</b>	<b>1,985,459,552.61</b>
所有者权益：			
股本	五（三十三）	1,027,268,194.68	1,027,268,194.68
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十四）	2,688,709,201.55	2,803,432,640.22
减：库存股			
其他综合收益	五（三十五）	7,714,452.70	-134,029.72
专项储备	五（三十六）	23,160,376.49	15,479,224.89
盈余公积	五（三十七）	135,305,989.95	126,142,821.68
一般风险准备			
未分配利润	五（三十八）	2,741,790,290.86	2,496,306,581.46
归属于母公司所有者权益合计		6,623,948,506.23	6,468,495,433.21
少数股东权益		263,723,655.55	313,774,794.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,887,672,161.78</b>	<b>6,782,270,227.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>9,774,884,476.70</b>	<b>8,767,729,780.43</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**亿帆医药股份有限公司**  
**资产负债表**  
**2018年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		400,899,076.21	105,920,719.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五(一)		8,412,247.24
预付款项			36,591,520.00
其他应收款	十五(二)	1,543,334,203.47	1,597,516,075.73
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,224,932.48	307,939,274.28
<b>流动资产合计</b>		<b>1,948,458,212.16</b>	<b>2,056,379,836.90</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	3,919,191,003.01	3,546,964,268.45
投资性房地产		19,714,937.27	19,694,155.42
固定资产		1,330,001.11	3,249,150.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		362,392.22	
开发支出		85,377,358.57	
商誉			
长期待摊费用		3,339,527.81	3,794,917.97
递延所得税资产		126,504,237.24	45,717,101.71
其他非流动资产		68,779,904.00	5,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,224,599,361.23</b>	<b>3,624,419,594.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,173,057,573.39</b>	<b>5,680,799,431.30</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**亿帆医药股份有限公司**  
**资产负债表（续）**  
**2018年12月31日**  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		250,000,000.00	250,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		71,965.00	8,187,263.36
预收款项			
应付职工薪酬		2,270,346.21	3,251,350.85
应交税费		5,706,746.27	292,194.02
其他应付款		819,101,734.16	126,233,411.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		152,600,000.00	184,480,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,229,750,791.64</b>	<b>572,444,219.79</b>
非流动负债：			
长期借款		32,000,000.00	124,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			60,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>32,000,000.00</b>	<b>184,600,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,261,750,791.64</b>	<b>757,044,219.79</b>
所有者权益：			
股本		1,206,974,577.00	1,206,974,577.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,031,877,140.53	3,031,877,140.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		161,603,532.64	114,569,392.54
未分配利润		510,851,531.58	570,334,101.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,911,306,781.75</b>	<b>4,923,755,211.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,173,057,573.39</b>	<b>5,680,799,431.30</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**亿帆医药股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,631,795,440.00	4,373,293,978.76
其中: 营业收入	五(三十九)	4,631,795,440.00	4,373,293,978.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,762,968,130.02	2,903,142,028.52
其中: 营业成本	五(三十九)	2,590,216,890.15	1,870,294,940.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十)	50,981,649.98	61,335,121.66
销售费用	五(四十一)	552,507,562.66	437,638,471.50
管理费用	五(四十二)	310,776,170.48	241,797,262.22
研发费用	五(四十三)	167,017,302.85	141,227,565.77
财务费用	五(四十四)	14,903,404.91	90,660,525.91
其中: 利息费用		61,847,568.04	67,488,725.84
利息收入		46,690,153.64	13,038,060.36
资产减值损失	五(四十五)	76,565,148.99	60,188,140.76
加: 其他收益	五(四十六)	16,602,628.26	36,644,041.47
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	-239,580.41	654,892.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-6,499,865.44	-5,603,186.30
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十八)	8,018,592.11	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-2,086,120.23	-1,006,944.21
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		891,122,829.71	1,506,443,939.79
加: 营业外收入	五(五十)	2,185,588.74	26,449,019.35
减: 营业外支出	五(五十一)	8,396,863.16	2,663,346.65
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		884,911,555.29	1,530,229,612.49
减: 所得税费用	五(五十二)	191,236,062.02	264,572,012.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		693,675,493.27	1,265,657,599.83
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		693,675,493.27	1,265,657,599.83
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		737,436,708.47	1,305,103,508.11
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-43,761,215.20	-39,445,908.28
六、其他综合收益的税后净额		8,304,819.89	-4,577,931.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,848,482.42	-2,462,927.09
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		7,848,482.42	-2,462,927.09
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		7,848,482.42	-2,462,927.09
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		456,337.47	-2,115,004.30
七、综合收益总额		701,980,313.16	1,261,079,668.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		745,285,190.89	1,302,640,581.02
归属于少数股东的综合收益总额		-43,304,877.73	-41,560,912.58
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.61	1.15
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.61	1.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**亿帆医药股份有限公司**  
**利润表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五(四)	1,834,900.36	4,360,826.73
减: 营业成本	十五(四)	977,976.23	3,745,755.17
税金及附加		313,938.09	143,902.60
销售费用			
管理费用		39,628,847.61	32,496,401.46
研发费用		200,000.00	
财务费用		-61,669,498.23	-14,805,723.48
其中: 利息费用		30,126,973.29	44,851,922.91
利息收入		91,106,840.34	63,343,784.85
资产减值损失		323,148,542.11	132,751,413.00
加: 其他收益		327,273.67	1,368,471.61
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	693,500,134.56	445,831,459.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-6,499,865.44	-5,603,186.30
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-17,789.73	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		393,044,713.05	297,229,009.01
加: 营业外收入			280.00
减: 营业外支出		812,770.16	327,600.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		392,231,942.89	296,901,689.01
减: 所得税费用		-78,109,458.15	-32,517,045.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		470,341,401.04	329,418,734.18
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		470,341,401.04	329,418,734.18
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		470,341,401.04	329,418,734.18
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**亿帆医药股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,946,784,572.88	4,597,432,549.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		25,371,721.04	12,938,142.03
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	179,720,784.79	256,446,637.10
经营活动现金流入小计		5,151,877,078.71	4,866,817,328.76
购买商品、接受劳务支付的现金		2,363,995,922.46	2,152,030,308.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		369,989,994.09	289,517,066.45
支付的各项税费		454,951,241.80	614,553,664.85
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十三)	792,039,405.12	677,987,685.98
经营活动现金流出小计		3,980,976,563.47	3,734,088,725.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,170,900,515.24	1,132,728,603.37
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,380,000,000.00	1,578,900,000.00
取得投资收益收到的现金		6,578,915.15	7,450,425.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		689,366.25	2,040,744.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,387,268,281.40	1,605,791,169.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		729,212,333.61	485,858,950.25
投资支付的现金		825,500,000.00	2,151,222,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		449,082,700.96	524,118,636.33
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,003,795,034.57	3,161,199,586.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-616,526,753.17	-1,555,408,416.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			1,776,644,490.15
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,900,000.00
取得借款收到的现金		2,207,623,304.68	1,239,494,358.29
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	162,538,400.00	
筹资活动现金流入小计		2,370,161,704.68	3,016,138,848.44
偿还债务支付的现金		1,820,250,573.63	1,746,499,995.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		543,450,182.29	176,372,666.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十三)	253,181,972.75	8,908,676.47
筹资活动现金流出小计		2,616,882,728.67	1,931,781,338.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-246,721,023.99	1,084,357,509.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,955,556.29	-23,066,968.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		304,697,181.79	638,610,727.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,280,697,804.92	642,087,077.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,585,394,986.71	1,280,697,804.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司  
现金流量表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,638,189.63	6,594,348.84
收到的税费返还		5,710,164.88	8,749,650.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,312,471,032.09	82,813,494.82
经营活动现金流入小计		1,319,819,386.60	98,157,494.15
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,017,734.96	19,475,046.18
支付的各项税费		462,623.31	10,085,583.85
支付其他与经营活动有关的现金		472,385,226.57	1,124,055,444.18
经营活动现金流出小计		488,865,584.84	1,153,616,074.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		830,953,801.76	-1,055,458,580.06
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			260,000,000.00
取得投资收益收到的现金		700,000,000.00	451,434,645.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,138,879.62	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		701,138,879.62	711,434,645.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,083,212.36	31,118,901.03
投资支付的现金		435,206,600.00	1,145,350,060.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		590,289,812.36	1,176,468,961.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		110,849,067.26	-465,034,315.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			1,771,744,490.15
取得借款收到的现金		250,000,000.00	330,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	2,101,744,490.15
偿还债务支付的现金		386,000,000.00	370,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		512,916,804.09	155,080,087.08
支付其他与筹资活动有关的现金			8,908,676.47
筹资活动现金流出小计		898,916,804.09	533,988,763.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-648,916,804.09	1,567,755,726.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,092,291.63	-2,430,379.23
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		294,978,356.56	44,832,452.00
加: 期初现金及现金等价物余额		105,920,719.65	61,088,267.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		400,899,076.21	105,920,719.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



**亿帆医药股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,027,268,194.68				2,803,432,640.22		-134,029.72	15,479,224.89	126,142,821.68		2,496,306,581.46	313,774,794.61	6,782,270,227.82
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,027,268,194.68				2,803,432,640.22		-134,029.72	15,479,224.89	126,142,821.68		2,496,306,581.46	313,774,794.61	6,782,270,227.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-114,723,438.67		7,848,482.42	7,681,151.60	9,163,168.27		245,483,709.40	-50,051,139.06	105,401,933.96
(一) 综合收益总额							7,848,482.42				737,436,708.47	-43,304,877.73	701,980,313.16
(二) 所有者投入和减少资本					-114,723,438.67							-6,746,261.33	-121,469,700.00
1. 股东投入的普通股												51,500,000.00	51,500,000.00
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					-114,723,438.67							-58,246,261.33	-172,969,700.00
(三) 利润分配									9,163,168.27		-491,952,999.07		-482,789,830.80
1. 提取盈余公积									9,163,168.27		-9,163,168.27		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-482,789,830.80		-482,789,830.80
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备								7,681,151.60					7,681,151.60
1. 本期提取								16,534,311.62					16,534,311.62
2. 本期使用								8,853,160.02					8,853,160.02
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,027,268,194.68				2,688,709,201.55		7,714,452.70	23,160,376.49	135,305,989.95		2,741,790,290.86	263,723,655.55	6,887,672,161.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**亿帆医药股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2018 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	921,091,724.68				1,162,719,195.21		2,328,897.37	11,013,002.43	74,414,254.49		1,353,011,451.24	375,976,241.95	3,900,554,767.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	921,091,724.68				1,162,719,195.21		2,328,897.37	11,013,002.43	74,414,254.49		1,353,011,451.24	375,976,241.95	3,900,554,767.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	106,176,470.00				1,640,713,445.01		-2,462,927.09	4,466,222.46	51,728,567.19		1,143,295,130.22	-62,201,447.34	2,881,715,460.45
（一）综合收益总额							-2,462,927.09				1,305,103,508.11	-41,560,912.58	1,261,079,668.44
（二）所有者投入和减少资本	106,176,470.00				1,640,713,445.01							-20,640,534.76	1,726,249,380.25
1. 股东投入的普通股	106,176,470.00				1,658,994,910.25							4,900,000.00	1,770,071,380.25
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					-18,281,465.24							-25,540,534.76	-43,822,000.00
（三）利润分配									51,728,567.19		-161,808,377.89		-110,079,810.70
1. 提取盈余公积									51,728,567.19		-51,728,567.19		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-110,079,810.70		-110,079,810.70
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备								4,466,222.46					4,466,222.46
1. 本期提取								11,737,594.98					11,737,594.98
2. 本期使用								7,271,372.52					7,271,372.52
（六）其他													
四、本期期末余额	1,027,268,194.68				2,803,432,640.22		-134,029.72	15,479,224.89	126,142,821.68		2,496,306,581.46	313,774,794.61	6,782,270,227.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**亿帆医药股份有限公司**  
**所有者权益变动表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				114,569,392.54	570,334,101.44	4,923,755,211.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				114,569,392.54	570,334,101.44	4,923,755,211.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									47,034,140.10	-59,482,569.86	-12,448,429.76
（一）综合收益总额										470,341,401.04	470,341,401.04
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									47,034,140.10	-529,823,970.90	-482,789,830.80
1. 提取盈余公积									47,034,140.10	-47,034,140.10	
2. 对所有者（或股东）的分配										-482,789,830.80	-482,789,830.80
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				161,603,532.64	510,851,531.58	4,911,306,781.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,100,798,107.00				1,372,882,230.28				81,627,519.12	383,937,051.38	2,939,244,907.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,100,798,107.00				1,372,882,230.28				81,627,519.12	383,937,051.38	2,939,244,907.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	106,176,470.00				1,658,994,910.25				32,941,873.42	186,397,050.06	1,984,510,303.73
（一）综合收益总额										329,418,734.18	329,418,734.18
（二）所有者投入和减少资本	106,176,470.00				1,658,994,910.25						1,765,171,380.25
1. 股东投入的普通股	106,176,470.00				1,658,994,910.25						1,765,171,380.25
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									32,941,873.42	-143,021,684.12	-110,079,810.70
1. 提取盈余公积									32,941,873.42	-32,941,873.42	
2. 对所有者（或股东）的分配										-110,079,810.70	-110,079,810.70
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				114,569,392.54	570,334,101.44	4,923,755,211.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 亿帆医药股份有限公司

## 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

亿帆医药股份有限公司(以下简称“亿帆医药”、“公司”或“本公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2000]37 号文批准,在杭州临安生物化学有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,设立时的股东为杭州临安申光贸易有限责任公司、临安博联生物技术有限公司和林关羽、吴彩莲、殷杭华、陈光良、汪军等五位自然人,于 2000 年 11 月 10 日取得浙江省工商行政管理局核发的注册号为【330000000007443】的《企业法人营业执照》。公司股票于 2004 年 7 月 13 日在深圳证券交易所挂牌交易。2005 年 8 月 12 日实施股权分置改革后公司股票均为流通股。

2014 年 9 月,经中国证监会《关于核准浙江杭州鑫富药业股份有限公司向程先锋等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]920 号)核准,公司实施重大资产重组,程先锋成为本公司的控股股东、实际控制人。

截止 2018 年 12 月 31 日,公司注册资本为 1,206,974,577.00 元。

公司法人代表:程先锋

公司注册地址:浙江省临安市经济开发区

公司总部地址:浙江省临安锦城街道琴山 50 号

营业执照统一社会信用代码:91330000725254155R

公司主要从事医药产品、医用原料药和高分子材料的研发、生产和销售及药品市场推广。

。

#### (二) 合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围包括 53 家公司,截至期末合并范围内公司情况详见附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

#### (三) 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司 2019 年第六届董事会第二十七次会议于 2019 年 4 月 1 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

### (二) 持续经营

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

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

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

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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



## ②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表所有者权益项目下列示。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)  
取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

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

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

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

### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### （1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收款项账面余额 10% 以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	账龄状态划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：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。具体为原材料，在产品，半成品，产成品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

#### 2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

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

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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



公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权

视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

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

##### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5-10	4.75-2.375
房屋装修及附属设备	年限平均法	10	5-10	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	19.00-6.33
辅助设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	23.75-9.50
办公设备及电子设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-19.00
安全设备	年限平均法	1	0	100.00

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

### (十六) 在建工程

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

### (十七) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	按产权证上载明的使用年限
专利及非专利技术	5-10	预计受益年限
软件	5-10	预计受益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

本公司药品药剂的内部研究开发项目进入开发阶段的开始时点为药品药剂进入 II 临床试验或类似时点，结束时点为取得生产许可证。口服类化学仿制药进入开发阶段的时点为完成生物等效试验时，结束时点为取得生产许可证。

## (十九) 长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组

的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括排污有偿使用费、房屋改造、土地租赁费等。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为

本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

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

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

### 2、 各类预计负债的计量方法



本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

## （二十三）收入

### 1、销售商品收入确认和计量原则

#### （1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### （2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

内销产品：在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时确认收入。

外销产品：在公司已根据合同约定将产品报关、离港，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时确认收入。

在国外仓库寄售商品：在公司根据国外寄售仓库管理人员提供的信息确认货物已从寄售仓库发货给最终销售客户，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的计量时确认收入。

营销服务收入确认原则：公司按照合同约定内容提供营销服务并得到客户确认时确认收入实现。

## 2、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入

## 3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益

相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

## 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十六) 租赁**

### **1、 经营租赁会计处理**

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

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

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

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

### **2、 融资租赁会计处理**

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

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为

租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十七) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (二十八) 套期会计

### 1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

提示：财政部于 2015 年 12 月发布《商品期货套期业务会计处理暂行规定》(财会[2015]18 号，自 2016 年 1 月 1 日起施行。企业从事商品期货套期业务，可以选择执行该暂行规定（也可以不执行，继续执行《企业会计准则第 24 号——套期保值》）。如果选择执行该暂行规定，则对于商品期货套期业务不再适用《企业会计准则第 24 号——套期保值》，且必须按照该暂行规定中有关披露要求进行披露。该暂行规定与《企业会计准则第 24 号——套期保值》相比，在套期会计处理上，没有差异，仅仅在被套期项目的指定、运用套期会计的条件上有所不同。

以下会计政策适用于继续执行《企业会计准则第 24 号——套期保值》的企业：在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项

目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

以下会计政策适用于对商品期货套期业务选择执行《商品期货套期业务会计处理暂行规定》的企业：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

### 3、套期会计处理方法：

#### （1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### （2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

#### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分

计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》(财会【2019】1 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>经公司第六届董事会第二十七次会议、第六届监事会第二十一次会议批准</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 939,542,306.26 元，上期金额 943,593,102.22 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 416,963,636.07 元，上期金额 251,215,870.46 元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额 0 元，上期金额 0 元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额 3,237,036.13 元，上期金额 2,049,819.58 元；</p> <p>调增“固定资产”本期金额 0 元，上期金额 0 元；</p> <p>调增“在建工程”本期金额 3,718,056.54 元，上期金额</p>



会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
		2,534,320.24 元； 调增“长期应付款”本期金额 4,720,000.00 元，上期金额 0 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；比较数据相应调整。	经公司第六届董事会第二十七次会议、第六届监事会第二十一次会议批准	调减“管理费用”本期金额 167,017,302.85 元，上期金额 141,227,565.77 元，重分类至“研发费用”。

说明：

- 1) 上述会计政策的变更不会对当期和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。
- 2) 除上述项目变动影响外，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	22%（境外子公司）、17%（1-4月）、16%、11%、10%、6%、3%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	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	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	意大利大区税 3.9%、4.97%，意大利企业所得税率 24%、15%、17%、30%、22%、16.5%、

税种	计税依据	税率
		25%

注：根据财税〔2018〕32号《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》，公司原适用17%税率的产品自2018年5月1日起适用16%税率。

根据财税[2018]93号《财政部、国家税务总局关于提高机电、文化等产品出口退税率的通知》，杭州鑫富科技有限公司、湖州鑫富新材料有限公司、安庆市鑫富化工有限责任公司原适用13%出口退税率的产品自2018年9月15日起适用16%的出口退税率。

存在不同增值税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	增值税率
非索医药	22%
特克医药	22%
重庆鑫富化工有限公司	产品硫酸铵税率1-4月是11%
特克医药（韩国）	10%
特克医药（韩国控股）	10%
赛臻公司.	10%
成都天宇联盟医药科技有限责任公司	3%
安徽新陇海药业有限公司部分业务	3%
合肥亿帆生物医药有限公司部分业务	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
非索医药	意大利大区税 3.9%，意大利企业所得税率 24%
特克医药	意大利大区税 4.97%，意大利企业所得税率 24%
特克医药（韩国）	22%
特克医药（韩国控股）	22%
赛臻公司.	17%
赛臻公司（澳大利亚）	30%
赛臻公司（韩国）	22%
亿帆国际、亿帆香港、鑫富科技（香港）	16.5%

## (二) 税收优惠

### 1) 亿帆医药股份有限公司、重庆鑫富化工有限公司

根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税[2009]70 号文件有关规定，本公司获准作为福利企业按实际支付给残疾职工工资的 2 倍在税前扣除应纳税所得额。

### 2) 重庆鑫富化工有限公司

根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 14 号），于 2015 年 5 月 19 日收到重庆市长寿区发展和改革委员会的《西部地区鼓励类产业项目确认书》，被认定为新增鼓励类产业项目内资企业，享受西部大开发税率减免。自 2014 年 10 月 1 日起 10 年内，减按 15% 税率缴纳企业所得税。

### 3) 阿里宏达盛康药业有限公司、西藏恩海百进医药科技有限公司、西藏宏达众信医药科技有限责任公司

根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》藏政发[2014]51 号文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的税率。

### 4) 天长亿帆制药有限公司：

于 2017 年 11 月 7 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局认定为高新技术企业，从 2017 年至 2019 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

### 5) 杭州鑫富科技有限公司：

于 2017 年 11 月 13 日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局认定为高新技术企业，从 2017 年至 2019 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

### 6) 安庆市鑫富化工有限责任公司：

2017 年 11 月 7 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局认定为高新技术企业，从 2017 年至 2019 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

### 7) 湖州鑫富新材料有限公司：

于 2017 年 11 月 13 日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局认定为高新技术企业，从 2017 年至 2019 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

8) 宿州亿帆药业有限公司

于 2018 年 7 月 24 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

9) 四川德峰药业有限公司

于 2018 年 9 月 14 日，经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

10) 亿帆医药研究院（北京）有限公司

于 2018 年 11 月 30 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

11) 北京新沿线医药科技发展有限公司

于 2018 年 11 月 30 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	110,701.37	92,490.65
银行存款	1,185,284,285.34	1,280,605,314.27
其他货币资金	441,901,514.27	28,155,887.64
合计	1,627,296,500.98	1,308,853,692.56
其中：存放在境外的款项总额	241,815,688.78	158,887,591.83

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	33,220,512.25	12,532,000.00
信用证保证金	7,508,193.52	15,623,887.64
保函保证金	662,808.50	
远期购汇保证金	510,000.00	

项目	期末余额	年初余额
结构性存款	400,000,000.00	
合计	441,901,514.27	28,155,887.64

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	10,081,627.26	
其中：衍生金融资产	10,081,627.26	
合计	10,081,627.26	

说明：期末余额系本期公司开展外汇套期与掉期业务公允价值上涨形成。

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	46,231,417.90	55,776,924.16
应收账款	893,310,888.36	887,816,178.06
合计	939,542,306.26	943,593,102.22

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,135,597.86	41,261,166.89
商业承兑汇票	22,095,820.04	14,515,757.27
合计	46,231,417.90	55,776,924.16

(2) 期末公司已质押的应收票据

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	78,339,727.68	

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据被追索风险小，公司均终止确认。

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据  
截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无因出票人未履约而将票据转应收账款情况。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57	952,523,064.55	98.31	64,725,064.69	6.80	887,797,999.86
账龄组合	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57	952,523,064.55	98.31	64,725,064.69	6.80	887,797,999.86
小计	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57	952,523,064.55	98.31	64,725,064.69	6.80	887,797,999.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,748,628.31	1.09	10,540,457.52	98.06	208,170.79	16,337,126.52	1.69	16,318,948.32	99.89	18,178.20
合计	983,039,889.68	100.00	89,729,001.32		893,310,888.36	968,860,191.07	100.00	81,044,013.01		887,816,178.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	897,703,237.78	44,885,161.86	5.00
1 至 2 年	39,034,603.26	5,855,190.48	15.00
2 至 3 年	14,210,457.77	7,105,228.90	50.00
3 年以上	21,342,962.56	21,342,962.56	100.00
合计	972,291,261.37	79,188,543.80	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	企业合并转入	本期计提	本期减少			期末余额
				转回	转销	其他减少	
坏账准备	81,044,013.01	10,122,400.76	20,903,752.79	15,577,884.42	6,763,280.82		89,729,001.32

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本年实际核销的应收账款为 6,763,280.82 元。

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东必可成环保实业有限公司	PBAT 货款	5,911,763.69	对方无付款能力	管理层批准	否

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	177,581,857.00	18.06	8,879,092.85
第二名	21,753,251.68	2.21	1,087,662.58
第三名	20,927,059.86	2.13	1,046,352.99
第四名	20,130,602.99	2.05	1,383,165.05
第五名	18,153,095.60	1.85	907,654.78
合计	258,545,867.13	26.30	13,303,928.25



(5) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
EVA 货款	3,727,684.80	3,727,684.80	100.00	涉及诉讼, 单项计提
PVB 树脂款	3,150,665.99	3,150,665.99	100.00	涉及诉讼, 单项计提
PVB 胶片款	1,274,389.52	1,066,218.73	83.67	涉及诉讼, 单项计提
其他货款	2,595,888.00	2,595,888.00	100.00	预计不能收回
合计	10,748,628.31	10,540,457.52	98.06	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	71,300,380.40	87.33	91,820,140.46	67.92
1 至 2 年	4,685,844.28	5.74	43,170,884.52	31.94
2 至 3 年	5,648,856.93	6.92	179,695.18	0.13
3 年以上	7,500.00	0.01	8,970.08	0.01
合计	81,642,581.61	100.00	135,179,690.24	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	9,972,292.85	12.21
第二名	3,774,536.11	4.62
第三名	3,061,146.52	3.75
第四名	2,863,559.51	3.51
第五名	2,262,190.00	2.77
合计	21,933,724.99	26.86

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	134,240,960.51	123,451,115.56
合计	134,240,960.51	123,451,115.56

## 1、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51	146,089,953.62	93.66	22,638,838.06	15.50	123,451,115.56
账龄组合	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51	146,089,953.62	93.66	22,638,838.06	15.50	123,451,115.56
小计	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51	146,089,953.62	93.66	22,638,838.06	15.50	123,451,115.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,763,416.30	5.84	9,763,416.30	100.00		9,883,416.30	6.34	9,883,416.30	100.00	
合计	167,108,185.28	100.00	32,867,224.77		134,240,960.51	155,973,369.92	100.00	32,522,254.36		123,451,115.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,693,876.78	6,634,765.53	5.00
1 至 2 年	5,056,407.92	758,461.19	15.00
2 至 3 年	7,767,805.12	3,883,902.59	50.00
3 年以上	11,826,679.16	11,826,679.16	100.00
合计	157,344,768.98	23,103,808.47	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	企业合并 转入	本期计提	本期减少			期末余额
				转回	转销	其他减少	
坏账准备	32,522,254.36	232,782.55	4,951,651.50	4,787,120.64	52,343.00		32,867,224.77

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 52,343.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	131,951,042.94	113,022,745.57
待退采购货款	8,032,664.59	8,992,278.99
备付金	2,145,118.41	8,312,367.52
应收出口退税	4,658,723.26	
其他	20,320,636.08	25,645,977.84
合计	167,108,185.28	155,973,369.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	22,000,000.00	1 年以内	13.17	1,100,000.00
第二名	保证金	15,000,000.00	1 年以内	8.98	750,000.00
第三名	保证金	14,823,362.99	1 年以内	8.87	741,168.15
第四名	往来款	9,152,516.30	3 年以上	5.48	9,152,516.30
第五名	保证金	8,753,000.00	1 年以内	5.24	437,650.00
合计		69,728,879.29		41.74	12,181,334.45

(6) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州鑫富节能材料有限公司	9,152,516.30	9,152,516.30	100.00	预计对方无力还款
萧县人民法院	610,900.00	610,900.00	100.00	预计无法收回
合计	9,763,416.30	9,763,416.30		

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,347,326.04	1,721,622.56	130,625,703.48	60,679,508.29	1,712,289.24	58,967,219.05
在产品	83,348,152.64	2,910,940.22	80,437,212.42	77,758,760.58	3,353,883.61	74,404,876.97
半成品	12,721,428.58	120,480.34	12,600,948.24	4,844,092.34	120,480.34	4,723,612.00
产成品	260,677,332.03	6,509,134.92	254,168,197.11	262,200,676.31	8,086,534.35	254,114,141.96
合计	489,094,239.29	11,262,178.04	477,832,061.25	405,483,037.52	13,273,187.54	392,209,849.98

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		企业合并增加	本期计提	转回	转销	核销	
原材料	1,712,289.24		764,583.39	83,718.91	250,409.35	421,121.81	1,721,622.56
在产品	3,353,883.61			157,878.13	285,065.26		2,910,940.22
半成品	120,480.34						120,480.34
产成品	8,086,534.35	582,123.11	2,037,979.38	893,835.03	3,337.61	3,300,329.28	6,509,134.92
合计	13,273,187.54	582,123.11	2,802,562.77	1,135,432.07	538,812.22	3,721,451.09	11,262,178.04

(七) 持有待售资产

类别	期末余额	公允价值	预计处 置费用	预计处 置时间	出售方式	出售原因
注射用重组人胰岛素 技术相关的许可经销 权、商标及《利润分成 协议》	205,209,680.07	205,209,680.07		2019 年	抵债	资产重组

说明：

该资产系报告期内公司收购赛臻公司 100% 股权所形成。根据股权转让协议，赛臻公司退市后以持有的商标及技术许可等资产或权益，作价 2,990 万美元（折合人民币 20,520.97 万元）与欠股权出让方的债务进行抵偿，截至本报告披露日，该抵偿事宜已完结。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	125,500,000.00	680,000,000.00
待抵扣增值税	79,704,748.23	64,848,070.14
预缴企业所得税	1,817,248.38	2,744,690.92
待摊费用	12,619,282.01	2,853,933.27
合计	219,641,278.62	750,446,694.33

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 联营企业											
安徽医健投资管理有限公司	8,653,418.38			-6,977,071.35					1,676,347.03		
四川凯京制药有限公司	41,586,541.03			477,205.91					42,063,746.94		
小计	50,239,959.41			-6,499,865.44					43,740,093.97		
合计	50,239,959.41			-6,499,865.44					43,740,093.97		

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	39,131,265.65	39,131,265.65
(2) 本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	39,131,265.65	39,131,265.65
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 年初余额	9,189,881.71	9,189,881.71
(2) 本期增加金额	1,113,319.68	1,113,319.68
—计提或摊销	1,113,319.68	1,113,319.68
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	10,303,201.39	10,303,201.39
3. 减值准备		
(1) 年初余额	3,786,045.05	3,786,045.05
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	3,786,045.05	3,786,045.05
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	25,042,019.21	25,042,019.21
(2) 年初账面价值	26,155,338.89	26,155,338.89

## 2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青山厂房及仓库	8,264,348.04	资料不全，难以办理
青山车间及附房	2,610,452.22	资料不全，难以办理
合计	10,874,800.26	

## (十一) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	860,921,160.48	836,195,428.01
固定资产清理		
合计	860,921,160.48	836,195,428.01



## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
1. 账面原值								
(1) 年初余额	606,685,963.11	36,141,391.05	788,264,140.51	6,210,264.99	31,106,574.11	56,021,401.11	1,448,207.22	1,525,877,942.10
(2) 本期增加金额	77,358,062.82	487,425.31	137,185,145.04	3,597,607.12	1,025,606.36	16,408,976.20		236,062,822.85
—购置	1,403,770.78	487,425.31	18,507,706.12	2,747,852.00	608,677.94	7,780,767.50		31,536,199.65
—在建工程转入	18,514,157.19		34,221,443.99	849,755.12	52,991.45	503,688.42		54,142,036.17
—企业合并增加	57,440,134.85		84,455,994.93		363,936.97	8,124,520.28		150,384,587.03
(3) 本期减少金额	27,123.80	79,345.00	37,939,373.94	89,320.76	1,052,010.72	2,458,488.41		41,645,662.63
—处置或报废	27,123.80	79,345.00	37,939,373.94	89,320.76	1,052,010.72	2,458,488.41		41,645,662.63
—转入在建工程								
(4) 期末余额	684,016,902.13	36,549,471.36	887,509,911.61	9,718,551.35	31,080,169.75	69,971,888.90	1,448,207.22	1,720,295,102.32
2. 累计折旧								
(1) 年初余额	130,532,631.85	24,979,071.27	379,571,794.01	1,340,389.03	18,095,901.50	29,659,983.94	1,448,207.22	585,627,978.82
(2) 本期增加金额	49,336,893.76	2,979,418.07	97,760,345.84	698,916.58	2,896,377.20	13,626,798.18		167,298,749.63
—计提	24,873,338.87	2,979,418.07	54,768,540.68	698,916.58	2,740,575.48	8,029,325.24		94,090,114.92
—企业合并	24,463,554.89		42,991,805.16		155,801.72	5,597,472.94		73,208,634.71
(3) 本期减少金额	9,491.06	79,345.00	13,637,656.67	12,485.25	899,308.36	2,586,391.31		17,224,677.65
—处置或报废	9,491.06	79,345.00	13,637,656.67	12,485.25	899,308.36	2,586,391.31		17,224,677.65
—转入投资性房地产								

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
—转入在建工程								
(4) 期末余额	179,860,034.55	27,879,144.34	463,694,483.18	2,026,820.36	20,092,970.34	40,700,390.81	1,448,207.22	735,702,050.80
3. 减值准备								
(1) 年初余额	18,088,658.05		85,263,930.96		190,110.41	511,835.85		104,054,535.27
(2) 本期增加金额	17,977,700.85		19,331,628.25	6,168.53	76,334.59	36,146.02		37,427,978.24
—计提	17,977,700.85		14,957,500.90	6,168.53	76,334.59	36,146.02		33,053,850.89
—企业合并增加			3,961,995.28					3,961,995.28
—在建工程转入			412,132.07					412,132.07
(3) 本期减少金额			17,720,372.55		21,416.22	68,833.70		17,810,622.47
—处置或报废			17,720,372.55		21,416.22	68,833.70		17,810,622.47
—企业合并增加								
(4) 期末余额	36,066,358.90		86,875,186.66	6,168.53	245,028.78	479,148.17		123,671,891.04
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	468,090,508.68	8,670,327.02	336,940,241.77	7,685,562.46	10,742,170.63	28,792,349.92		860,921,160.48
(2) 年初账面价值	458,064,673.21	11,162,319.78	323,428,415.54	4,869,875.96	12,820,562.20	25,849,581.32		836,195,428.01

### 3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	61,725,222.77	21,078,489.27	18,002,300.66	22,644,432.84	
房屋装修及附属设备	329,176.06	51,526.72		277,649.34	
机器设备	25,064,064.36	11,624,286.06	12,367,727.78	1,072,050.52	
辅助设备	89,780.09	80,640.68	2,382.62	6,756.79	
运输设备	390,806.93	298,355.84	76,334.59	16,116.50	
办公设备及电子设备	1,076,969.11	819,488.30	220,929.74	36,551.07	
合计	88,676,019.32	33,952,786.87	30,669,675.39	24,053,557.06	

### 4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宿亿-综合车间大楼	35,996,101.86	消防、安评、环评等报告审批流程尚在 办理中
宿亿-综合仓库三大楼	9,012,709.43	消防、安评、环评等报告审批流程尚在 办理中
宿亿-原料药车间大楼	4,259,248.35	消防、安评、环评等报告审批流程尚在 办理中
宿亿-前提取车间大楼	8,281,515.94	消防、安评、环评等报告审批流程尚在 办理中
杭州鑫富 PBS 项目房产	13,672,357.78	资料不全, 难以办理
杭州鑫富喷雾干燥车间、COS 泛酸钙车间	6,697,071.28	资料不全, 难以办理
湖州鑫富胶片项目房产	3,348,042.17	资料不全, 难以办理
原亿帆药业肥西地块综合厂	2,994,552.30	规划变更
合计	84,261,599.11	

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	211,629,970.65	49,023,583.45
工程物资	3,718,056.54	2,534,320.24
合计	215,348,027.19	51,557,903.69

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端药品制剂项目一期工程	163,657,599.49		163,657,599.49	15,842,425.57		15,842,425.57
辽宁圣元项目	21,783,225.08		21,783,225.08			
宿州生产基地建设项目	9,063,549.33	1,071,794.95	7,991,754.38	8,486,152.57		8,486,152.57
废水生化处理优化	8,106,708.06		8,106,708.06	1,928,911.96		1,928,911.96
零星工程	3,707,340.44		3,707,340.44	6,112,113.84	412,132.07	5,699,981.77
宿州生产基地建设二期工程	3,880,398.81		3,880,398.81			
天联药业—生产基地二期工程	1,069,065.00		1,069,065.00	14,252,804.24		14,252,804.24
生物库房消防工程	822,420.89		822,420.89	807,207.21		807,207.21
德峰药业-技改工程	611,458.50		611,458.50	120,754.72		120,754.72
天长车间维护	-			232,482.31		232,482.31
废水微电解优化				1,652,863.10		1,652,863.10
合计	212,701,765.60	1,071,794.95	211,629,970.65	49,435,715.52	412,132.07	49,023,583.45

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
高端药品制剂项 目一期工程	323,028,000.00	15,842,425.57	147,815,173.92			163,657,599.49	50.66	土建工程即 将完成、设备 陆续安装及 采购中				募集资金
辽宁圣元项目	32,000,000.00	552,692.81	21,230,532.27			21,783,225.08	68.07	土建工程验 收中，设备工 程调试中				自有资金
宿州生产基地建 设项目	180,000,000.00	10,732,218.10	5,076,882.64	6,745,551.41		9,063,549.33	76.36	生产基地建 设基本完成	-	-	-	自有资金
宿州生产基地建 设二期工程	35,000,000.00		3,880,398.81			3,880,398.81	11.09	土建工程项 目基本完成				自有资金
天联药业—生产 基地二期工程	60,000,000.00	14,252,804.24	3,189,632.76	16,373,372.00		1,069,065.00	29.07	土建工程项 目基本完成				自有资金
合计		41,380,140.72	181,192,620.40	23,118,923.41		199,453,837.71						

#### 4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
宿州生产基地建设项目	1,071,794.95	公司整合需求
合计	1,071,794.95	

#### 5、 工程物资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用设备	5,367,515.02	2,234,482.41	3,133,032.61	4,408,188.56	2,234,482.41	2,173,706.15
专用材料	789,500.65	204,476.72	585,023.93	673,594.99	312,980.90	360,614.09
合计	6,157,015.67	2,438,959.13	3,718,056.54	5,081,783.55	2,547,463.31	2,534,320.24

### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	254,222,945.11	129,150,127.69	1,668,228.39	385,041,301.19
(2) 本期增加金额		130,651,805.65	10,288,374.83	140,940,180.48
—购置		40,967,391.71	7,480,574.99	48,447,966.70
—企业合并增加		64,212,715.73	2,807,799.84	67,020,515.57
—股东投入		25,471,698.21		25,471,698.21
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	254,222,945.11	259,801,933.34	11,956,603.22	525,981,481.67
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	34,480,208.01	33,684,553.23	1,198,283.42	69,363,044.66
(2) 本期增加金额	6,233,997.35	45,637,100.26	2,502,838.65	54,373,936.26
—计提	6,233,997.35	19,319,650.86	752,826.02	26,306,474.23

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件及其他	合计
—企业合并		26,317,449.40	1,750,012.63	28,067,462.03
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	40,714,205.36	79,321,653.49	3,701,122.07	123,736,980.92
3. 减值准备				
(1) 年初余额		707,333.21		707,333.21
(2) 本期增加金额				
—计提				
—企业合并				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额		707,333.21		707,333.21
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	213,508,739.75	179,772,946.64	8,255,481.15	401,537,167.54
(2) 年初账面价值	219,742,737.10	94,758,241.25	469,944.97	314,970,923.32

(十四) 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	期末研发进度
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	其他减少		
F-627 项目	828,512,916.79	220,000,682.13					1,048,513,598.92	三期临床
F-652 项目	147,329,504.07	16,087,213.39					163,416,717.46	二期临床（美国）
高端制剂项目	157,023,426.11	21,955,306.37			6,225,271.49	40,000,000.00	132,753,460.99	注 1
胰岛素原料项目		62,264,150.95					62,264,150.95	技术交接
YF-B(H)-2017008		38,350,427.34					38,350,427.34	原料：已批准转移；制剂：已收到 CDE 发补信息，进行补充研究
复方黄黛片研究项目	14,145,832.96	13,550,812.85					27,696,645.81	三期临床
YF-Z-2018013		25,000,000.00					25,000,000.00	临床 I 期方案讨论
YF-B(H)-2018009 项目		23,150,352.63					23,150,352.63	注 2
YF-H-2017019		29,716,981.06					29,716,981.06	进行设备改造，待制备临床样品
YFSW-H-2018003 与 YFSW-H-2018004		13,600,000.00					13,600,000.00	YFSW-H-2018003：工艺优化，潜在工艺杂质的合成； YFSW-H-2018004：纯化工艺放大研究，API 有关物质方法开发。
其他零星项目	4,615,872.10	48,074,929.96					52,690,802.06	
合计	1,151,627,552.03	511,750,856.68			6,225,271.49	40,000,000.00	1,617,153,137.22	



注 1：本项目由公司全资子公司亿帆制药在购买国药一心制药有限公司（以下简称“国药一心”）8 个品种技术与成果的基础上，进行后续研发，完成临床试验及临床后期资料整理，组织结题，并申报生产。随着“高端药品制剂项目”的逐步推进，公司发现二盐酸组胺原料及注射液、注射用硫酸长春新碱脂质体浓溶液和注射用两性霉素 B 脂质体三项在研新药的研发风险存在进一步增强的可能，经公司审慎研究，决定终止三项在研新药的研发。此三项在研新药已经向国药一心支付采购款 4000 万元。截止本报告披露日，根据与国药一心签订的相关协议及期后补充，将此三项新药应退回的 4000 万元调入其他非流动资产，相关原资本化的自研支出 622.53 万全部转入当期损益。

注 2：YF-B(H)-2018009 项目生产技术为巨泰药业以技术出资与公司共同设立亿帆优胜美特所形成。

注 3：本期内部开发支出包括公司研发领用外购在研技术、委托外部开发及其他内部自研开发阶段支出。

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	内部整合	处置	内部整合	
反向购买资产组	1,170,391,673.70					1,170,391,673.70
健能隆生物资产组	575,464,986.32					575,464,986.32
四川德峰资产组	289,066,029.92		95,149,860.03			384,215,889.95
天长亿帆资产组	176,433,557.93					176,433,557.93
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
四川美科资产组	56,603,599.49				56,603,599.49	
沈阳志鹰药资产组	56,182,390.05					56,182,390.05
沈阳澳华资产组	38,546,260.54				38,546,260.54	
阿里宏达资产组	10,070,820.31					10,070,820.31
宿亿资产组	15,443,569.27					15,443,569.27
欧芬迈迪资产组	2,945,589.84					2,945,589.84
湖南芙蓉资产组	2,574,526.71					2,574,526.71
海南希睿达资产组	345,500.73					345,500.73
沈阳圣元资产组	24,261,717.15				24,261,717.15	
辽宁圣元资产组	2,704,465.40				2,704,465.40	
圣元资产组			26,966,182.55			26,966,182.55
非索医药、特克医药资产组		107,280,684.14				107,280,684.14
NOVOTEK 公司资产组		95,309,339.64				95,309,339.64
赛臻公司资产组		64,597,622.91				64,597,622.91
合计	2,484,194,699.49	267,187,646.69	122,116,042.58	-	122,116,042.58	2,751,382,346.18

注：本期公司完成内部业务重组，四川美科、沈阳澳华业务重组入四川德峰；沈阳圣元和辽宁圣元整合为圣元资产组；非索医药与特克医药整合为非索医药、特克医药资产组；相关业务共用生产线、销售渠道，形成协同，因此将相关商誉资产组合并。

## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉 的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	企业合并	处置	其他	
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
阿里宏达资产组		10,070,820.31				10,070,820.31
宿亿资产组	7,663,842.17					7,663,842.17
湖南芙蓉资产组	110,082.16					110,082.16
圣元资产组		25,211,152.91				25,211,152.91
合计	70,933,936.46	35,281,973.22				106,215,909.68

### 3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①四川德峰商誉所在资产组本年度完成了公司内部业务整合将原沈阳澳华资产组、原四川美科目资产组所涉及的药品注册批文及生产工艺等转到四川德峰；沈阳圣元与辽宁圣元所在资产组本年度完成了内部业务整合为圣元资产组。除此外，其他商誉所在资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

②管理层评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产及其他资产(不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产)。

### 4、 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### ①重要假设及依据

i 假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

ii 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

iii 假设资产组（组合）核心人力资源保持稳定，人力资源的水平能够满足技术研发、新产品推广等核心竞争力的需求。

iv 假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

#### ②关键参数

项目	关键参数	备注
预测期	2019 年-2023 年（后续为稳定期）	注 1
预期增长率	以行业惯例、细分产品市场、经营模式等并结合公司的管理综合判断。	
稳定期增长率	持平	
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算	
折现率（加权平均资本成本 WACC）	12%-16%、18%	注 2

注 1：健能隆生物资产组因尚处于开发阶段，主要产品未来现金流预测期限的基础为专利存续期，其预测区间为 2019-2031 年。

注 2：公司本年度对收购意大利非索医药形成的商誉所在资产组，基于对投资回报期望值的考虑，结合公司特点、业务模式、境外法律风险等确定其折现率为 18%；

③2018 年期末公司预测了上述商誉所在资产组的可收回金额，商誉所在资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流基于公司管理层对未来业务发展及利润实现的预估确定，并采用适当的折现率计算。

## 5、 商誉减值测试的影响

- 1) 阿里宏达资产组：阿里宏达公司 GSP 资质暂停使得该资产组未来不再具备独立产生现金流入能力，将原收购时所形成的商誉作全额减值处理；
- 2) 圣元资产组：管理层在进行预测时考虑到资产组中产品在未来销售市场启动难度，沈阳圣元的竞品通过一致性评价的企业陆续增加相应加剧了产品的竞争程度及采购端的成本的持续上升综合导致未来产品的现金流入能力下降，经测试商誉存在减值 25,211,152.91 元；
- 3) 除上述阿里宏达资产组与圣元资产组存在商誉减值外，本年度其他商誉所在资产组经测试不存在商誉减值

## 6、 其他说明

公司于 2015 年 12 月 10 日以自有资金 30,300 万元收购天联药业 100% 的股权。

根据股权转让协议，出让方承诺，在 2016 年至 2018 年利润补偿期间，标的资产天联药业扣除非经常性损益后的净利润分别为 2,800 万元、3,500 万元、4,375 万元。

2017 年 3 月 29 日，公司第六届董事会第九次会议审议通过《关于全资孙公司吸收合并全资子公司的议案》，公司全资孙公司四川德峰拟对公司全资子公司天联药业实施吸收合并。吸收合并完成后，四川德峰存续经营，天联药业独立法人资格注销，其全部资产、债权债务、人员及业务由四川德峰依法承继，故标的资产天联药业业绩承诺将由四川德峰继承，不会影响该承诺的履行。

2017 年 10 月，天联药业完成工商注销登记手续，四川德峰也完成了工商变更登记手续，并取得了四川省眉山市工商行政管理局东坡分局换发的《营业执照》。

根据立信会计师事务所对四川德峰 2018 年的审计结果，四川德峰 2018 年扣除非经常性损益后的净利润为 4,748.00 万元。出让方对标的资产四川德峰 2018 年度业绩承诺已实际实现，即三年业绩承诺均完成。

## (十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化费	416,295.53		162,035.08		254,260.45
固定资产改造	38,511,229.50	5,845,583.13	8,045,732.10		36,311,080.53

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
维修支出					
排污有偿使用费	2,682,264.52	4,063,495.15	620,259.95		6,125,499.72
合计	41,609,789.55	9,909,078.28	8,828,027.13		42,690,840.70

## (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,859,769.67	33,139,935.45	155,663,687.00	32,932,413.53
可用于以后年度的弥补的亏损	341,876,474.49	59,449,150.05	43,210,474.51	8,945,632.17
递延收益	22,633,005.07	3,394,950.75	18,553,301.19	3,041,194.74
抵消内部未实现利润	131,311,974.13	23,857,394.71	171,450,410.02	33,416,450.59
应付职工薪酬	14,418,669.18	2,610,537.03	11,884,198.43	2,196,632.28
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	11,324,439.83	2,831,109.97	11,431,951.62	2,857,987.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损失	2,063,035.15	309,455.27		
其他资产计税基础会计与税务差异	4,133,539.53	1,049,380.42		
合计	676,620,907.05	126,641,913.65	412,194,022.77	83,390,311.23

说明：可弥补亏损之递延所得税资产有 36,524,623.45 元系本期并购新加坡公司所形成。

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	76,486,230.73	17,676,283.70	47,011,013.53	9,279,770.95
合并日无形资产公允价值与账面价值差额	133,390,238.48	22,212,502.27	121,554,608.24	19,512,133.48
合并日开发支出公允价值与账面价值差额	646,028,487.25	161,514,799.73	646,028,487.25	161,507,121.81
合并日存货公允价值与账面价值差额	1,042,489.97	290,854.70	8,895.85	2,223.96
其他资产计税基础会计与税务差异	3,216,203.62	889,570.20		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动收益	10,081,627.26	1,512,244.09		
合计	870,245,277.31	204,096,254.69	814,603,004.87	190,301,250.20

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	427,558,975.43	282,841,470.58
资产减值准备	222,890,567.52	153,617,213.28
合计	650,449,542.95	436,458,683.86

### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额
2018		18,464,054.34
2019	17,912,202.91	19,139,049.79
2020	21,471,406.10	37,090,022.13
2021	83,262,802.32	94,429,617.59
2022	103,638,163.90	113,718,726.73
2023	175,600,915.95	

年份	期末余额	年初余额
2024	1,470,755.19	
2025	2,429,916.90	
2026	6,217,684.69	
2027	8,617,299.01	
2028	6,937,828.46	
合计	427,558,975.43	282,841,470.58

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
技术转让款	73,185,916.21	55,862,495.76
设备购置款	27,970,767.47	21,822,910.62
股权收购款		67,302,260.00
合计	101,156,683.68	144,987,666.38

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	1,029,083,800.00	504,127,135.00
信用加保证借款	250,000,000.00	250,000,000.00
信用借款	26,440,986.74	
合计	1,305,524,786.74	754,127,135.00

保证借款主要是实际控制人程先锋先生为本公司提供的担保以及本公司为亿帆生物提供的担保，具体详见本附注九（四）、2。

(二十) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债	2,063,035.15	
其中：衍生金融负债	2,063,035.15	
合计	2,063,035.15	



说明：期末余额系本期公司开展外汇套期与掉期业务公允价值下降所形成。

(二十一) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	53,923,085.11	31,330,000.00
应付账款	363,040,550.96	219,885,870.46
合计	416,963,636.07	251,215,870.46

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	53,923,085.11	31,330,000.00
合计	53,923,085.11	31,330,000.00

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	252,977,197.40	162,910,969.39
工程设备款	110,063,353.56	56,974,901.07
合计	363,040,550.96	219,885,870.46

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	60,315,156.68	63,991,335.08
其他		164,302.50
合计	60,315,156.68	64,155,637.58

(二十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	57,375,311.73	356,816,881.47	351,157,237.72	63,034,955.48
离职后福利-设定提存计划	2,004,105.48	35,674,822.94	35,861,609.06	1,817,319.36
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	59,379,417.21	392,491,704.41	387,018,846.78	64,852,274.84

### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	41,976,763.63	301,678,515.37	298,796,558.88	44,858,720.12
(2) 职工福利费	53,697.77	16,196,418.72	16,214,511.49	35,605.00
(3) 社会保险费	1,073,676.36	19,079,031.02	19,263,504.25	889,203.13
其中：医疗保险费	665,792.27	16,736,801.60	16,614,724.68	787,869.19
工伤保险费	287,092.86	1,649,065.30	1,869,695.21	66,462.95
生育保险费	120,791.23	693,164.12	779,084.36	34,870.99
(4) 住房公积金	617,536.90	10,845,900.97	10,915,154.47	548,283.40
(5) 工会经费和职工教育经费	13,653,637.07	9,017,015.39	5,967,508.63	16,703,143.83
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	57,375,311.73	356,816,881.47	351,157,237.72	63,034,955.48

### 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
基本养老保险	1,876,525.89	34,552,784.67	34,736,162.51	1,693,148.05
失业保险费	127,579.59	1,122,038.27	1,125,446.55	124,171.31
合计	2,004,105.48	35,674,822.94	35,861,609.06	1,817,319.36

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	23,914,460.38	35,058,541.81
企业所得税	93,117,747.77	98,534,909.66
房产税	2,236,666.88	2,219,779.02
土地使用税	1,211,146.46	1,492,642.03
城市维护建设税	1,497,048.15	4,483,279.72
教育费附加	696,071.78	2,091,256.40
地方教育附加	458,356.29	1,393,569.23
个人所得税	6,483,333.58	858,345.22
印花税	663,271.37	472,761.96
水利建设专项资金	89,927.14	110,684.66
其他	578,720.10	19,370.51
合计	130,946,749.90	146,735,140.22

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	3,237,036.13	2,049,819.58
应付股利		
其他应付款	253,519,455.71	124,486,281.17
合计	256,756,491.84	126,536,100.75

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,450,630.07	1,486,266.80
长期借款应付利息	786,406.06	563,552.78
合计	3,237,036.13	2,049,819.58

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	45,684,658.91	58,259,255.76
非同一控制下企业合并前应付原股东的借款		8,994,600.00
外部投资者投入的拟增资金	82,358,400.00	
应计未付费用	78,795,181.49	34,194,948.29
应付暂收款	38,327,357.09	17,221,713.05
其他	8,353,858.22	5,815,764.07
合计	253,519,455.71	124,486,281.17

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	97,660,457.12	136,000,000.00
一年内到期的长期应付款	61,152,936.85	48,480,000.00
合计	158,813,393.97	184,480,000.00

(二十七) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
信用借款	5,856,440.30	
抵押借款	64,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	180,000,000.00
减: 一年内到期的长期借款	97,660,457.12	136,000,000.00
合计	32,195,983.18	124,000,000.00

说明:

- (1) 抵押借款的抵押物为固定资产及无形资产, 账面价值合计为 44,635,262.38 元;
- (2) 保证借款系实际控制人程先锋先生为本公司提供的担保, 具体详见本附注九(四)、2。

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	1,658,971.60	60,600,000.00

项目	期末余额	年初余额
专项应付款	4,720,000.00	
合计	6,378,971.60	60,600,000.00

### 1、 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
股权收购款	60,600,000.00	109,080,000.00
融资租赁款	2,211,908.45	
减：一年内到期的长期应付款	61,152,936.85	48,480,000.00
合计	1,658,971.60	60,600,000.00

### 2、 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
借转补专项财政扶持资金		4,720,000.00		4,720,000.00	
合计		4,720,000.00		4,720,000.00	

注：公司之子公司合肥亿帆生物制药有限公司与肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会签订《合肥亿帆生物制药有限公司高端药品制剂项目使用生物医药和高端医疗器械产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，2018 年收到肥西县财政局预拨的 472 万元，待项目验收合格后，肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会对借转补项目提出实施总体意见，确定预拨资金转为财政补助资金的比例与数额，并下达批复文件后，公司根据批复文件转为政府补助。

## (二十九) 长期应付职工薪酬

### 1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职补偿（TFR）		12,688,755.12		12,688,755.12

注：离职补偿金系公司 2018 年度收购意大利非索医药、特克医药形成。根据意大利民法典规定，集体劳动协议和公司规定施行。每位员工在退休或终止对公司提供服务后都有资格获取补偿。该补偿称为 TFR。每年公司计提金额为年度薪酬总额除以 13.5，并受意大利年度生活指数的影响。

(三十) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
对超预算收入上缴 AIFA 款项	1,230,840.00		
合计	1,230,840.00		

注：对销售至公立医疗机构收入超预算上缴AIFA款项系本年度公司收购意大利非索医药、特克医药形成，根据规定对超过意大利药品监管局（AIFA）给企业设定的销售公立医疗机构预算收入需要上缴AIFA款项。

(三十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,929,001.19	6,848,500.00	1,601,196.12	29,176,305.07	
合计	23,929,001.19	6,848,500.00	1,601,196.12	29,176,305.07	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
PBS 产业化项目专项补助资金	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
重组蛋白创新药普罗纳亭治疗急性胰腺炎的 I/II 期临床	2,175,700.00	1,167,600.00			3,343,300.00	与资产相关
新兴产业发展专项基金	2,332,444.47		85,333.32		2,247,111.15	与资产相关
F627 重组人粒细胞集落刺激因子 III 期临床资助款	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
新兴产业和高端成长型产业专业资金		1,900,000.00	63,333.32		1,836,666.68	与资产相关
F652 治疗急性胰腺炎一期和二期	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
第四批工业发展补助		927,200.00	115,900.05		811,299.95	与资产相关
大气治理项目 20 吨锅炉清洁化改造		739,100.00	6,159.16		732,940.84	与收益相关
PBAT 国家项目第二期项目专项补助资金		1,080,000.00	696,000.00		384,000.00	与收益相关
递延收益-锅炉清洁化改造项目补助		390,600.00	13,020.00		377,580.00	与收益相关
大气治理项目资金补助		224,000.00	1,866.67		222,133.33	与收益相关
宿亿技术改造技术创新	247,500.00		33,988.63		213,511.37	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
补助						
PVB 胶片项目	300,000.00		100,000.00		200,000.00	与资产相关
电力需求专项资金		220,000.00	33,000.00		187,000.00	与资产相关
环境在线检测	271,571.75		90,524.05		181,047.70	与资产相关
锅炉脱硫工程改造	146,391.77		35,320.80		111,070.97	与资产相关
其他零星补助	117,696.77	200,000.00	216,150.08		101,546.69	
污染源在线检控	35,696.43		8,600.04		27,096.39	与资产相关
科技专项补贴	102,000.00		102,000.00			与资产相关
合计	23,929,001.19	6,848,500.00	1,601,196.12		29,176,305.07	

说明：（1）PBS 产业化项目专补助资金：系根据国家发展和改革委员会发改投资[2013]536 号文《国家发展改革委关于下达战略性新兴产业项目 2013 年度第二批中央预算内投资计划的通知》，拨付给公司用于年产 2 万吨全生物降解新材料（PBS）产业化项目专项补助资金，至期末该项目尚未取得验收。

### （三十二）其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
应付原股东款项	205,209,680.07	
合计	205,209,680.07	

说明：

该负债系报告期内公司收购赛臻公司 100% 股权所形成，根据股权转让协议，赛臻公司退市后以持有的商标及技术许可等资产或权益，作价 2,990 万美元（折合人民币 20,520.97 万元）与欠股权出让方的债务进行抵偿，截至本报告披露日，该抵偿事宜已完结。

### （三十三）股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	1,027,268,194.68						1,027,268,194.68

说明：

1) 2014 年 9 月 4 日，经中国证监会核准，公司实施重大资产重组，因本次资产重组后实际控制人发生变更，且购买的资产负债组合，具有投入、加工处理过程和产

出能力，能够独立计算其成本费用及所产生的收入，故依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定，本次重组认定为构成业务的反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便〔2009〕17 号)的相关规定，反向购买后股本的具体计算过程如下：

步骤	项目	金额/股数	计算过程
1	置入资产净资产公允价值（评估确认）	1,916,640,000.00	
2	置入资产模拟发行前股本情况	173,614,300.00	
3	重组完成后置入资产原股东持有上市公司股权的比例	49.94%	
4	置入资产模拟发行的股份	174,031,475.00	4=2/3-2
5	置入资产模拟发行后股本总额	347,645,775.00	5=4+2
6	折股比	2.0024	6=5/2
7	吸收合并减少的购买日前股份总额	43,464,300.00	
8	折股后减少的股本总额	87,032,914.32	8=6*7
9	股本小计	260,612,860.68	9=5-8

根据 2016 年度公司股东会决议，以资本公积每 10 股转增 15 股，共计转增 660,478,865 股。

公司于 2017 年 8 月 3 日向特定对象非公开发行了人民币普通股(A 股)股票 106,176,470 股。

## 2、期末本公司发行在外的股份情况：

项目	年初股数	本期增加	本期减少	期末股数
1. 有限售条件股份	499,198,694.00		104,689,245.00	394,509,449.00
境内自然人持股	393,022,224.00	1,487,225.00		394,509,449.00
2. 无限售条件流通股份	707,775,883.00	104,689,245.00		812,465,128.00
人民币普通股	707,775,883.00	104,689,245.00		812,465,128.00
合计	1,206,974,577.00	104,689,245.00	104,689,245.00	1,206,974,577.00

## (三十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,803,432,640.22		114,723,438.67	2,688,709,201.55
其他资本公积				
合计	2,803,432,640.22		114,723,438.67	2,688,709,201.55

说明：

本年度减少系公司收购子公司少数股权支付对价与对应净资产差额所致。



(三十五) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-134,029.72	8,304,819.89			7,848,482.42	456,337.47	7,714,452.70
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-134,029.72	8,304,819.89			7,848,482.42	456,337.47	7,714,452.70
其他综合收益合计	-134,029.72	8,304,819.89			7,848,482.42	456,337.47	7,714,452.70

(三十六) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	15,479,224.89	16,534,311.62	8,853,160.02	23,160,376.49
合计	15,479,224.89	16,534,311.62	8,853,160.02	23,160,376.49

说明：鑫富科技、重庆鑫富、湖州鑫富根据财政部、国家安全生产监督管理局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的通知，以上年度实际营业收入为基础计提安全生产费用。本期增加主要为按规定计提的安全生产费，本期减少系为建立企业安全生产投入长效机制，加强安全生产费用管理发生的相关支出。

(三十七) 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	126,142,821.68	9,163,168.27		135,305,989.95
合计	126,142,821.68	9,163,168.27		135,305,989.95

(三十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,496,306,581.46	1,353,011,451.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,496,306,581.46	1,353,011,451.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	737,436,708.47	1,305,103,508.11
减：提取法定盈余公积	9,163,168.27	51,728,567.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	482,789,830.80	110,079,810.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,741,790,290.86	2,496,306,581.46

(三十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,619,280,488.97	2,579,330,712.59	4,349,061,364.17	1,855,225,767.26

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	12,514,951.03	10,886,177.56	24,232,614.59	15,069,173.44
合计	4,631,795,440.00	2,590,216,890.15	4,373,293,978.76	1,870,294,940.70

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,578,102.88	26,650,853.18
教育费附加	15,863,833.69	20,181,403.19
水利建设基金	802,585.91	760,194.12
房产税	4,726,150.22	4,366,613.47
土地使用税	5,832,389.86	6,718,460.85
车船使用税	2,250.00	5,032.00
印花税	2,382,616.81	1,863,581.04
其他	793,720.61	788,983.81
合计	50,981,649.98	61,335,121.66

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	321,131,111.09	247,169,649.28
职工薪酬	86,373,696.76	65,493,248.88
差旅费	68,336,797.69	57,917,935.13
办公会务费	9,807,046.78	9,209,907.28
运输装卸费	27,359,529.35	30,522,315.41
业务招待费	7,838,913.04	8,079,725.90
仓储费	16,781,788.87	6,148,662.78
交通及车辆使用费	4,714,401.83	3,849,289.06
其他	10,164,277.25	9,247,737.78
合计	552,507,562.66	437,638,471.50

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	142,554,899.93	120,651,143.68
折旧及摊销	52,736,143.54	41,405,668.89
中介费	32,081,339.08	6,722,852.47
办公会务费	24,652,673.18	19,036,477.37
存货报废损失	12,628,392.62	5,923,571.42
交通及车辆使用费	7,261,647.71	6,471,090.40
差旅费	12,935,441.26	9,913,170.41
税费		91,791.75
业务招待费	6,869,314.08	5,976,588.05
其他	19,056,319.08	25,604,907.78
合计	310,776,170.48	241,797,262.22

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	55,224,246.23	44,186,005.89
技术服务费	40,799,510.76	40,844,045.67
职工薪酬	38,699,809.99	31,244,625.43
临床试验费	6,510,865.53	5,995,882.53
燃料动力费	5,692,746.47	2,924,512.60
折旧摊销费	5,351,071.18	4,216,276.02
一致性评价费	4,926,562.61	3,236,246.40
租赁费	1,485,273.62	2,008,232.14
办公会务费	1,010,743.07	1,391,410.95
其他	7,316,473.39	5,180,328.14
合计	167,017,302.85	141,227,565.77

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	61,847,568.04	67,488,725.84
减：利息收入	46,690,153.64	13,038,060.36

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-2,292,597.67	33,191,056.13
手续费及其他	2,038,588.18	3,018,804.30
合计	14,903,404.91	90,660,525.91

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,490,399.23	26,982,397.91
存货跌价损失	1,667,130.70	6,414,146.48
固定资产减值损失	33,053,850.89	19,127,754.20
在建工程减值损失	1,071,794.95	
商誉减值损失	35,281,973.22	7,663,842.17
合计	76,565,148.99	60,188,140.76

#### (四十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业发展扶持基金	2,857,287.49	29,149,608.29	与收益相关
复方黄黛片研究补助	2,001,000.00		与收益相关
税收返还	2,404,546.32		与收益相关
专利资助	1,253,000.00		与收益相关
创新型省份建设专项款	1,200,000.00		与收益相关
PBAT 国家项目专项补助资金	696,000.00		与收益相关
南浔区财政局 2017 年度中国制造 2025 试点示范城市建设财政专项 资金	588,500.00		与收益相关
企业发展扶持基金	418,100.00		与收益相关
杭州市临安区科学技术局产学研兑 现补助	400,000.00		与收益相关
工业发展奖励	295,000.00		与收益相关
直购电交易补贴和年产 5000 吨丙 酸及丙醇奖励	268,700.00		与收益相关
杭州市临安区商务局省级外贸转型	260,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
升级试点资金			
产业扶持政策专项资金	250,000.00		与收益相关
技能培训补贴	222,400.00	205,600.00	与收益相关
2017 科技创新专项资金	200,000.00		与资产相关
2018 年第一批高企奖励-宿州市科学技术协会局	200,000.00		
稳岗补贴	191,322.00	229,439.00	与收益相关
2017 年度标准制定奖励	160,000.00		与收益相关
全国高新技术企业奖金	150,000.00		与收益相关
杭州市临安区商务局 2018 年中央外贸发展专项资金补助	150,000.00		与收益相关
参与各类标准制定补助资金	150,000.00		与收益相关
工业企业考评奖	120,000.00	120,000.00	与收益相关
科技厅重大专项项目（二盐酸组胺项目）地方政府配套补助资金		750,000.00	与收益相关
税收奖励资金		1,107,200.00	与收益相关
个人所得税奖励		230,055.00	与收益相关
菱湖镇财政 2014 年印染造纸制革化工行业整治提升补助		200,000.00	与收益相关
股份制企业城镇土地使用税（减免退税）		333,001.60	与收益相关
临安市财政局 2016 年度省级外贸转型升级项目资助金额		300,000.00	与资产相关
大气污染防治补助资金		100,000.00	与收益相关
长寿经开区贷款贴息及工业和信息化发展专项资金		923,200.00	与收益相关
收肥西县财政局乡镇紫蓬镇政府税收贡献奖励		200,000.00	与收益相关
退还土地使用税		1,131,966.93	与收益相关
工业转型专项补助		100,000.00	与收益相关
科技专项补贴		102,000.00	与收益相关
专利补贴		100,056.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技创新补贴		375,900.00	与收益相关
稳岗补贴		124,796.00	与收益相关
工业转型专项补助	2,166,772.45	861,218.65	资产/收益
合计	16,602,628.26	36,644,041.47	

#### (四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,499,865.44	-5,603,186.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-915,688.54
银行理财产品收益	5,415,398.24	7,173,767.13
远期外汇掉期与到期业务结算收益	844,886.79	
合计	-239,580.41	654,892.29

#### (四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	10,081,627.26	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-2,063,035.15	
合计	8,018,592.11	

#### (四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-2,086,120.23	-601,913.08	-2,086,120.23
无形资产处置损益		-405,031.13	-
合计	-2,086,120.23	-1,006,944.21	-2,086,120.23

#### (五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
转销无需支付的应付账款	1,321,745.41		1,321,745.41
政府补助		21,990,000.00	
其他	863,843.33	4,459,019.35	863,843.33
合计	2,185,588.74	26,449,019.35	2,185,588.74

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,158,000.00	671,999.93	1,158,000.00
其中：公益性捐赠支出	1,150,000.00	643,999.93	1,150,000.00
其他	2,238,863.16	1,991,346.72	2,238,863.16
项目终止补偿金	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	8,396,863.16	2,663,346.65	8,396,863.16

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	195,837,943.67	304,426,323.00
递延所得税费用	-4,601,881.65	-39,854,310.34
合计	191,236,062.02	264,572,012.66

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	884,911,555.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	221,227,888.82
子公司适用不同税率的影响	-63,342,818.66
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	-22,239,399.59
研发费用加计扣除	-14,247,624.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,542,254.88
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,233,625.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,479,093.42
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	53,541,229.69
所得税费用	191,236,062.02



(五十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金及个人往来	106,460,699.01	177,568,387.51
收到的利息收入	46,690,153.64	13,038,060.36
政府补助	26,569,932.14	62,340,189.23
保险赔款等		3,500,000.00
合计	179,720,784.79	256,446,637.10

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费、办公费、差旅费、业务招待费等 费用开支	708,513,562.79	590,208,470.92
支付的往来款	82,367,842.33	85,115,868.41
捐赠等支出	1,158,000.00	2,663,346.65
合计	792,039,405.12	677,987,685.98

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回存单质押款项	80,180,000.00	
外部投资者拟增资款	82,358,400.00	
合计	162,538,400.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股东款项	172,969,700.00	
存单质押款项	80,180,000.00	
融资租赁款项	32,272.75	
非公开发行股票相关发行费用		8,908,676.47
合计	253,181,972.75	8,908,676.47

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	693,675,493.27	1,265,657,599.83
加：资产减值准备	76,565,148.99	60,188,140.76
固定资产及投资性房地产折旧	95,203,434.60	91,203,070.57
无形资产摊销	26,306,474.23	15,282,102.87
长期待摊费用摊销	8,828,027.13	7,306,328.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,086,120.23	1,006,944.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-8,018,592.11	
财务费用(收益以“-”号填列)	59,554,970.37	100,679,781.97
投资损失(收益以“-”号填列)	239,580.41	-654,892.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,183,611.82	-34,014,187.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,418,269.83	-2,904,631.96
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,952,965.74	-17,272,707.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	185,230,156.77	-191,062,463.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52,549,897.48	-162,686,482.81
其他	-9,765,348.74	
经营活动产生的现金流量净额	1,170,900,515.24	1,132,728,603.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,585,394,986.71	1,280,697,804.92
减：现金的期初余额	1,280,697,804.92	642,087,077.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	304,697,181.79	638,610,727.86

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：NovoTek 公司	65,165,123.31
赛臻公司	185,577,888.07
非索医药、特克医药	192,234,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：NovoTek 公司	12,558,636.63
赛臻公司	33,651,172.53
非索医药、特克医药	5,159,101.26
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：新医圣股权款	994,600.00
收购辽宁圣元股权款	8,000,000.00
天联股权款	48,480,000.00
取得子公司支付的现金净额	449,082,700.96

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,585,394,986.71	1,280,697,804.92
其中：库存现金	110,701.37	92,490.65
可随时用于支付的银行存款	1,185,284,285.34	1,280,605,314.27
可随时用于支付的其他货币资金	400,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,585,394,986.71	1,280,697,804.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	441,901,514.27	票据保证金、结构性存款等

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	27,906,087.67	抵押担保
无形资产	16,729,174.71	抵押担保
合计	486,536,776.65	

## (五十六) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			597,431,643.87
其中：美元	61,140,763.34	6.8632	419,621,286.96
欧元	14,700,320.03	7.8473	115,357,821.37
港币	576.01	0.8762	504.7
英镑	2,639,631.99	8.6762	22,901,975.07
兹罗提	554,935.64	1.8271	1,013,922.91
澳大利亚元	1,539,635.47	4.825	7,428,741.14
新加坡元	82,982.59	5.0062	415,427.44
韩元	5,031,469,554.00	0.0061	30,691,964.28
应收账款			188,492,648.69
其中：美元	12,937,451.71	6.8632	88,792,318.58
欧元	8,164,467.48	7.8473	64,069,025.66
澳大利亚元	1,666,366.34	4.825	8,040,217.59
韩元	4,523,128,994.00	0.0061	27,591,086.86
预付账款			6,367,628.45
其中：美元	482,715.11	6.8632	3,312,970.34
港币	3,486,256.69	0.8762	3,054,658.11
应付账款			25,667,081.29
其中：美元	148,112.26	6.8632	1,016,524.06
欧元	2,302,404.24	7.8473	18,067,656.76
港币	823.9	0.8762	721.9
澳大利亚元	3,763.35	4.825	18,158.19
新加坡元	1,004,401.64	5.01	5,028,235.49
韩元	251,768,013.75	0.01	1,535,784.88

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
预收账款			26,699,151.03
其中：美元	3,823,256.34	6.8632	26,239,772.91
欧元	50,844.00	7.8473	398,988.12
韩元	9,900,000.00	0.0061	60,390.00
其他应收款			3,266,826.93
其中：美元	290,694.50	6.8632	1,995,094.49
欧元	32,884.13	7.8473	258,051.63
澳大利亚元	9,742.53	4.825	47,007.71
韩元	158,471,000.00	0.0061	966,673.10
其他应付款			13,293,524.67
其中：美元	781,459.51	6.8632	5,363,312.91
欧元	493,802.32	7.8473	3,875,014.95
澳大利亚元	258,332.77	4.825	1,246,455.62
韩元	460,449,375.00	0.0061	2,808,741.19
短期借款			64,304,323.31
其中：欧元	9,369,437.48	6.8632	64,304,323.31
长期借款			195,983.18
其中：欧元	24,974.60	7.8473	195,983.18

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
NovoTek 公司	2018.1.24	132,467,270.00	100	支付现金	2018.1.24	取得经营管理权	80,937,917.79	15,598,793.35
赛臻公司	2018.7.17	185,577,888.07	100	支付现金	2018.7.17	取得经营管理权	111,445,645.62	7,491,620.06
非索医药	2018.12.11	134,506,129.80	100	支付现金	2018.12.11	取得经营管理权	8,486,378.95	-664,015.35
特克医药	2018.12.11	57,727,870.20	100	支付现金	2018.12.11	取得经营管理权	9,455,066.34	-456,202.09

#### 2、 合并成本及商誉

	NovoTek 公司	赛臻公司	非索医药	特克医药
合并成本				
— 现金	132,467,270.00	185,577,888.07	134,506,129.80	57,727,870.20
合并成本合计	132,467,270.00	185,577,888.07	134,506,129.80	57,727,870.20
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	37,157,930.36	120,980,265.16	57,648,718.90	27,304,596.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	95,309,339.64	64,597,622.91	76,857,410.90	30,423,273.24

### 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	NovoTek 公司		赛臻公司		非索医药		特克医药	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
可辨认资产:	60,669,421.16	33,177,197.74	348,230,727.82	166,075,798.26	146,695,836.23	111,530,395.13	90,514,294.26	90,335,489.91
可辨认负债:	23,511,490.80	18,975,157.30	227,250,462.66	227,226,195.08	89,047,117.33	79,235,959.26	63,209,697.30	63,159,810.89
净资产	37,157,930.36	14,202,040.44	120,980,265.16	-61,150,396.82	57,648,718.90	32,294,435.87	27,304,596.96	27,175,679.02
减: 少数股东权益								
取得的净资产	37,157,930.36	14,202,040.44	120,980,265.16	-61,150,396.82	57,648,718.90	32,294,435.87	27,304,596.96	27,175,679.02

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

无。

(四) 其他原因的合并范围变动

1、报告期公司新设立子公司 4 家，分别为 2018 年 5 月新设全资子公司美国健能隆，2018 年 5 月合资设立亿帆优胜美特，2018 年 1 月新设全资子公司上海亿帆，2018 年 7 月新设全资子公司香港亿帆。

2、报告期公司于 2018 年 10 月注销子公司西藏天联医药科技有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆鑫富化工有限公司	重庆	重庆市	医药原料与中间体		100	设立
杭州鑫富科技有限公司	杭州	杭州市	医药原料、中间体及高分子	100		设立
杭州鑫富实业科技有限公司	杭州	杭州市			100	设立
安庆市鑫富化工有限责任公司	安庆	安庆市	医药原料与中间体		100	设立
亿帆国际医药有限公司	香港	香港市	贸易	100		设立
鑫富科技有限公司	香港	香港	贸易		100	设立
湖州鑫富新材料有限公司	湖州	湖州市	医药原料与中间体	100		设立
YFPharmaceuticalInternationalCorporation	美国	美国		100		设立
合肥亿帆生物制药有限公司	合肥	合肥市	药品研发	100		新设



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	
合肥亿帆生物医药有限公司	合肥	合肥市	医药商业	100		购买股权
宿州亿帆药业有限公司	安徽宿州	宿州市	医药工业		100	新设
安徽新陇海药业有限公司	安徽萧县	萧县	医药工业		100	购买股权
湖南芙蓉制药有限公司	湖南岳阳	岳阳市	医药工业		100	购买股权
安徽省雪枫药业有限公司	安徽宿州	宿州市	医药工业		100	购买股权
四川美科制药有限公司	泸州市	泸州市	医药工业		100	购买股权
阿里宏达盛康药业有限公司	西藏	西藏	医药工业		100	购买股权
蚌埠亿帆美科制药有限公司	蚌埠市	蚌埠市	医药工业		100	购买股权
沈阳志鹰药业有限公司	沈阳	沈阳市	医药工业		100	购买股权
天长亿帆制药有限公司	天长市	天长市	医药工业		100	购买股权
沈阳澳华制药有限公司	本溪市	本溪市	医药工业		100	购买股权
欧芬迈迪（北京）生物科技有限公司	北京	北京市	医药工业		100	增资
西藏恩海百进医药科技有限公司	西藏	西藏	药品推广		70	设立
涡阳县泓品商贸有限公司	涡阳县	涡阳县	贸易		100	设立
西藏宏达众信医药科技有限责任公司	西藏	西藏	医药工业		100	设立
成都天宇联盟医药科技有限责任公司	成都市	成都市	技术咨询		100	购买股权
四川信和医药有限公司	眉山市	眉山市	医药商业		100	购买股权
四川德峰药业有限公司	眉山市	眉山市	医药工业	100		购买股权
四川希睿达生物技术有限公司	眉山市	眉山市	医疗器械		51	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波保税区亿帆医药投资有限公司	宁波	宁波市	投资管理	100		设立
健能隆生物	BVI	BVI	投资管理		63.1	购买股权
健能隆医药技术(上海)有限公司	上海	上海市	药品研发		63.1	购买股权
北京健能隆生物制药有限公司	北京市	北京市	药品研发		63.1	购买股权
合肥淮洋医药科技有限公司	合肥	合肥市	贸易		100	设立
宣城市亿通医药技术咨询有限公司	宣城市	宣城市	贸易		100	设立
沈阳圣元药业有限公司	沈阳市	沈阳市	医药工业	100		购买股权
辽宁圣元药业有限公司	本溪市	本溪市	医药工业	100		购买股权
亿帆医药研究院(北京)有限公司	北京市	北京市	药品研发	100		设立
海南希睿达生物技术有限公司	海口市	海口市	医药工业		51	购买股权
非索医药	Palomonte	Palomonte	医药生产		100	购买股权
特克医药	Milan	Milan	医药销售		100	购买股权
特克医药(韩国)	Seoul	Seoul	医药销售		100	购买股权
特克医药(韩国控股)	Seoul	Seoul	医药销售		100	购买股权
亿帆优胜美特医药科技有限公司	金华市	金华市	药品研发	100		设立
亿帆医药(上海)有限公司	上海市	上海市	贸易	100		设立
亿帆医药(香港)有限公司	香港	香港			100	设立
赛臻公司	新加坡	新加坡	贸易		100	购买股权
赛臻公司(澳大利亚)	Australia	Australia	贸易		100	购买股权
赛臻公司(韩国)	Korea	Korea	贸易		100	购买股权

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	
赛臻公司(北京)	中国	中国	贸易		100	购买股权
美国健能隆	美国	美国	技术引进及贸易		63.1	设立
NovoTek 公司	香港	香港	技术引进及贸易		100	购买股权
北京新沿线医药科技发展有限公司	北京	北京	医药商业		100	购买股权

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
健能隆生物	36.90	-41,769,755.28		204,628,556.65

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
健能隆生物	136,178,726.00	1,296,649,540.65	1,432,828,266.65	709,566,231.12	168,713,101.52	878,279,332.64

续:

子公司名称	年初余额					
	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
健能隆生物	48,193,691.45	1,064,173,305.12	1,112,366,996.57	286,284,162.56	167,666,739.25	453,950,901.81

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
健能隆生物		-105,105,790.54	-103,867,160.75	-7,010,001.89

续:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
健能隆生物	2,445,243.03	-82,373,931.88	-86,951,863.27	-102,019,246.30

说明: 上述数据是公司对健能隆生物的合并口径数据, 包含了公允价值调整部分。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### (二) 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司外币货币性资产、负债情况详见本附注五、（五十六）。

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

(三) 流动性风险

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

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为程先锋，截止期末合计持有公司股本总额的 43.18%。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额 (万元)	持股比例 (%)
安徽医健投资管理有限公司	参股公司	合肥	医院受托管理	20,000.00	医院受托管理、医疗健康领域的投资和投资管理；医疗信息技术服务等健康及相关产业的投资管理；个性化医疗设计的诊断、治疗、康复设施的设计、建设和经营管理	1,500.00	15.00
四川凯京制药有限公司	参股公司	眉山	医药工业	2,200.00	生产、销售片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂(糊丸、大蜜丸、浓缩丸、水丸)、原料药(柠檬烯)、中药饮片。*** (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)	4,150.00	25.00

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
安徽邦诺资产管理有限公司	实际控制人 100%持有的公司

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川凯京制药有限公司	药品	12,412,209.00	25,750,962.50

## 2、 关联担保情况

### (1) 截至 2018 年 12 月 31 日，关联方为本公司借款提供保证担保的情况

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
程先锋	本公司	4,300.00	2017 年 5 月 28 日	2018 年 5 月 26 日	是
程先锋	本公司	20,700.00	2017 年 6 月 2 日	2018 年 6 月 1 日	是
程先锋	本公司	6,000.00	2016 年 5 月 31 日	2018 年 5 月 25 日	是
程先锋	本公司	6,000.00	2016 年 5 月 31 日	2018 年 11 月 25 日	是
程先锋	本公司	6,000.00	2016 年 5 月 31 日	2019 年 5 月 25 日	否
程先锋	本公司	25,000.00	2018 年 6 月 12 日	2019 年 6 月 11 日	否
鑫富科技	本公司	1,600.00	2017 年 12 月 25 日	2018 年 11 月 25 日	是
鑫富科技	本公司	1,600.00	2017 年 12 月 25 日	2019 年 5 月 25 日	否
鑫富科技	本公司	1,600.00	2017 年 12 月 25 日	2019 年 11 月 25 日	否
鑫富科技	本公司	1,600.00	2017 年 12 月 25 日	2020 年 5 月 25 日	否
鑫富科技	本公司	1,600.00	2017 年 12 月 25 日	2020 年 11 月 25 日	否
合计		76,000.00			

### (2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司为子公司借款提供保证担保的情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		(万元)			
本公司	亿帆生物医药有限公司	2,000.00	2017 年 1 月 23 日	2018 年 1 月 19 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	3,000.00	2017 年 2 月 8 日	2018 年 1 月 21 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	3,000.00	2017 年 3 月 18 日	2018 年 3 月 15 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	3,000.00	2017 年 4 月 11 日	2018 年 4 月 8 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	5,000.00	2017 年 4 月 13 日	2018 年 2 月 28 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2017 年 4 月 17 日	2018 年 4 月 12 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 1 月 3 日	2018 年 12 月 20 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 1 月 8 日	2018 年 3 月 31 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	5,000.00	2018 年 1 月 10 日	2018 年 12 月 20 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 4 月 4 日	2018 年 4 月 30 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 5 月 3 日	2018 年 5 月 31 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 6 月 1 日	2018 年 6 月 30 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	9,000.00	2018 年 6 月 8 日	2019 年 6 月 7 日	否
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 7 月 5 日	2019 年 7 月 4 日	否
本公司	亿帆生物医药有限公司	20,000.00	2018 年 8 月 22 日	2019 年 8 月 22 日	否
本公司	亿帆生物医药有限公司	6,000.00	2018 年 10 月 29 日	2018 年 12 月 31 日	是
本公司	亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 12 月 10 日	2019 年 6 月 8 日	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		(万元)			
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2017年3月8日	2018年3月8日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	1,700.00	2017年5月28日	2018年2月28日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	4,170.07	2017年7月7日	2018年7月6日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	800.00	2017年7月20日	2018年2月28日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,200.00	2017年7月20日	2018年7月18日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	100.00	2017年8月2日	2018年8月2日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2017年8月2日	2018年5月28日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2017年9月21日	2018年8月15日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	1,579.82	2017年10月26日	2018年10月26日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2017年11月23日	2018年1月23日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2017年11月27日	2018年11月27日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年1月24日	2018年3月23日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	4,000.00	2018年3月1日	2018年8月14日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,354.19	2018年3月7日	2019年3月7日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年3月24日	2018年5月24日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年5月25日	2018年7月26日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年6月5日	2019年6月5日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,000.00	2018年6月5日	2019年6月4日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	5,000.00	2018年6月20日	2018年6月30日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	5,000.00	2018年6月29日	2019年6月29日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,300.00	2018年7月18日	2019年7月18日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,354.19	2018年7月20日	2019年7月20日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年7月24日	2018年10月26日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	4,000.00	2018年8月14日	2019年8月14日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2018年8月15日	2019年2月14日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	5,000.00	2018年8月17日	2019年7月10日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2018年8月20日	2019年8月19日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,000.00	2018年9月4日	2019年9月3日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,000.00	2018年10月12日	2019年7月10日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,000.00	2018年10月12日	2019年7月10日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	5,000.00	2018年10月19日	2019年10月17日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	3,900.00	2018年10月26日	2019年4月26日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,000.00	2018年11月22日	2019年11月22日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	2,100.00	2018年12月12日	2019年3月8日	否
	合计	238,858.27			



### 3、 关键管理人员薪酬

2018 年度和 2017 年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为 519.98 万元和 617.11 万元。

### 4、 其他关联交易

(1) 公司于 2015 年 5 月 29 日召开了第五届董事会第三十次（临时）会议审议通过了《关于与控股股东共同投资设立医疗健康产业投资公司暨关联交易的议案》，该议案已经公司于 2015 年 6 月 12 日召开的 2015 年第二次临时股东大会的审议通过。安徽医健于 2015 年 6 月成立，注册资本 2 亿元，其中本公司认缴出资额 3,000 万元，占注册资本的 15%；公司控股股东、实际控制人程先锋先生程先锋先生认缴出资额 1.7 亿元，占注册资本的 85%。截止报告期末，公司已出资 1,500 万元。

(2) 关于拟参与设立特色原料药和特色制剂产品并购投资基金  
公司第五届董事会第三十六次会议、2015 年第四次临时股东大会审议通过了《关于参与设立特色原料药和特色制剂产品并购投资基金暨关联交易的议案》。同意公司作为有限合伙人拟投资 2 亿元与公司控股股东、实际控制人程先锋先生及达孜县中钰健康创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中钰创投”）共同发起设立特色原料药和特色制剂产品并购投资基金（以下简称“并购基金”）。由于共同投资方之一程先锋先生为本公司控股股东，因此本公司拟参与设立特色原料药和特色制剂产品并购投资基金的行为构成关联交易。截至报告期末，该并购基金尚未成立，公司亦尚未出资。

## (六) 关联方应收应付款项

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川凯京制药有限公司		1,920,550.85
预付账款	四川凯京制药有限公司	2,262,190.00	

## 十、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

本期公司无授予的各项权益工具等股份支付情形。

## 十一、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期发生额	
产业发展专项资金	1,900,000.00	递延收益	148,666.64	其他收益
重组蛋白创新药普罗纳亭治 疗急性胰腺炎的 I/II 期临床	1,167,600.00	递延收益		
2017 科技创新专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00	其他收益
第四批工业发展补助	927,200.00	递延收益	115,900.05	其他收益
电力需求专项资金	220,000.00	递延收益	33,000.00	其他收益
合计	4,414,800.00		497,566.69	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期发生额	
企业发展扶持基金	2,857,287.49	2,857,287.49	其他收益
复方黄黛片研究补助	2,001,000.00	2,001,000.00	其他收益
税收返还	2,404,546.32	2,404,546.32	其他收益
专利资助	1,253,000.00	1,253,000.00	其他收益
PBAT 国家项目第二期项目专项补助 资金	1,080,000.00	696,000.00	其他收益
创新型省份建设专项款	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
大气治理项目 20 吨锅炉清洁化改造	739,100.00	6,159.17	其他收益
示范城市建设财政专项资金	588,500.00	588,500.00	其他收益
企业发展扶持基金	418,100.00	418,100.00	其他收益
杭州市临安区科学技术局产学研兑 现补助	400,000.00	400,000.00	其他收益
递延收益-锅炉清洁化改造项目补助	390,600.00	13,020.00	其他收益
工业发展奖励	295,000.00	295,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期发生额	
直购电交易补贴和年产 5000 吨丙酸及丙醇奖励	268,700.00	268,700.00	其他收益
杭州市临安区商务局省级外贸转型升级试点资金	260,000.00	260,000.00	其他收益
产业扶持政策专项资金	250,000.00	250,000.00	其他收益
大气治理项目资金补助	224,000.00	1,866.67	其他收益
技能培训补贴	222,400.00	222,400.00	其他收益
创新型省份建设专项款	200,000.00	200,000.00	其他收益
稳岗补贴	197,483.32	197,483.32	其他收益
2017 年度标准制定奖励	160,000.00	160,000.00	其他收益
全国高新技术企业奖金	150,000.00	150,000.00	其他收益
杭州市临安区商务局 2018 年中央外贸发展专项资金补助	150,000.00	150,000.00	其他收益
参与各类标准制定补助资金	150,000.00	150,000.00	其他收益
市财政局 2017 年度加快外经贸发展政策支持企业资金	146,000.00	146,000.00	其他收益
临安市经济和信息化局 2017 年度企业国内参展补贴	134,400.00	134,400.00	其他收益
利用资本市场扶持资金	125,000.00	125,000.00	其他收益
专利补贴	124,840.00	124,840.00	其他收益
产业扶持政策专项资金	123,375.00	123,375.00	其他收益
工业企业考评奖	120,000.00	120,000.00	其他收益
其他零星补贴	1,001,800.01	1,001,800.01	其他收益
合计	17,435,132.14	15,718,477.98	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

健能隆医药技术(上海)有限公司(以下简称“上海健能隆”)与旭华(上海)生物研发中心有限公司(以下简称“旭华”)签订了人粒细胞集落刺激因子的

Fc 融合蛋白的产业化合作协议。旭华独家授权上海健能隆永久使用其美国专利技术进行产业化，上海健能隆需合计支付 2,000 万美元技术使用费，且支付完成第一、二期技术使用费后，在合作产品上市销售后一定期限内，旭华享有销售净额 5% 的提成，具体为（1）2017 年 10 月 30 日之前支付第一期款项 800 万美元；（2）产品在美国完成三期临床并决定向 FDA 提交 BLA 申请之日起 10 日内支付第二期款项 700 万美元；（3）收到产品被 FDA 批准 BLA 之日起 10 日内支付第三期款项 500 万美元；同时，旭华有权选择是否将产品销售税后提成权买断进行转让；如进行转让，只能转让给上海健能隆。具体转让事项由双方另行协商确定。截止报告日，上海健能隆已累计支付技术使用费 800 万美元，该合作产品尚未上市销售。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无

### （二）利润分配情况

2019 年 4 月 1 日，公司第六届董事会第二十七次会议审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》，以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 1,206,974,577 股为基数，向全体股东每 10 股派现金 1.00 元（含税），共计派发现金 120,697,457.70 元；不送红股，也不以资本公积金转增股本。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

无。

### （二）债务重组

无。

### （三）资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据：

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)本集团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)本集团能够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。
- 如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，本集团将其合并为一个经营分部。

报告分部会计政策：

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

2、 报告分部的财务信息

项目	医药产品	医药原料及高分子	抵销	合计
营业收入	3,076,650,838.41	1,555,144,601.59		4,631,795,440.00
其中：对外交易收入	3,076,650,838.41	1,555,144,601.59		4,631,795,440.00
分部间收入				
营业费用	503,077,504.39	49,430,058.27		552,507,562.66
资产减值损失	125,625,937.91	345,157,846.36	-394,218,635.28	76,565,148.99
折旧和摊销	52,992,284.80	77,345,651.16		130,337,935.96
营业利润	270,734,592.32	306,308,416.48	314,079,820.91	891,122,829.71
资产总额	6,405,132,940.87	7,906,541,214.89	-4,538,036,899.05	9,773,637,256.71
负债总额	3,772,170,556.82	1,323,258,268.54	-2,208,216,510.44	2,887,212,314.92

(七) 本公司控股子公司健能隆生物接受外部投资者投资事项:

健能隆生物于 2018 年 12 月与投资方签订了《股份购买协议》，并收到了投资款 1,200 万美元。目前正在办理相关股权确认事项。

(八) 其他

肥西桃花工业拓展区土地及建筑搬迁情况:

2012 年 10 月 31 日，肥西县紫蓬镇人民政府下发《关于要求企业尽快搬迁的函》（紫政[2012]103 号），因合肥亿帆药业有限公司（已被亿帆生物合并）位于肥西桃花工业拓展区的土地及建筑所处位置在规划中的江淮运河廊道蓝线和派河大道线性控制范围内，且派河大道近期将施工，按照县委县政府的部署和要求，要求合肥亿帆药业有限公司尽快和镇政府对接协商搬迁事宜。至本报告披露日，公司已完成建筑内货品搬迁，相关补偿措施正在协商中。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		8,412,247.24
应收账款		
合计		8,412,247.24

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		8,412,247.24
合计		8,412,247.24

(二)

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,543,334,203.47	1,597,516,075.73
合计	1,543,334,203.47	1,597,516,075.73

### 1、 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,040,198,636.11	99.55	496,864,432.64	24.35	1,543,334,203.47	1,771,111,966.26	99.48	173,595,890.53	9.80	1,597,516,075.73
账龄组合	2,040,198,636.11	99.55	496,864,432.64	24.35	1,543,334,203.47	1,771,111,966.26	99.48	173,595,890.53	9.80	1,597,516,075.73
组合小计	2,040,198,636.11	99.55	496,864,432.64	24.35	1,543,334,203.47	1,771,111,966.26	99.48	173,595,890.53	9.80	1,597,516,075.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,152,516.30	0.45	9,152,516.30	100.00		9,272,516.30	0.52	9,272,516.30	100.00	
合计	2,049,351,152.41	100.00	506,016,948.94		1,543,334,203.47	1,780,384,482.56	100.00	182,868,406.83		1,597,516,075.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	667,036,953.06	33,351,847.65	5.00
1 至 2 年	637,337,875.81	95,600,681.37	15.00
2 至 3 年	735,823,807.24	367,911,903.62	50.00
3 年以上			
合计	2,040,198,636.11	496,864,432.64	

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 323,148,542.11 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	1,208,034.52	1,198,412.12
备付金	4,944.62	118,960.00
合并范围内关联方往来	2,038,945,304.09	1,768,808,951.96
其他	9,192,869.18	10,258,158.48
合计	2,049,351,152.41	1,780,384,482.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	1,257,443,164.97	1 年以内， 1-3 年	61.36	392,584,474.75
第二名	往来款	503,062,236.75	1 年以内， 1-3 年	24.55	54,204,101.72
第三名	往来款	84,264,626.81	1 年以内， 1-3 年	4.11	30,299,437.05
第四名	往来款	82,367,256.69	1 年以内	4.02	4,118,362.83
第五名	往来款	47,900,000.00	1 年以内	2.34	5,585,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			1-2 年		
合计		1,975,037,285.22		96.38	486,791,376.35

(5) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州鑫富节能材料有限公司	9,152,516.30	9,152,516.30	100.00	预计对方无力还款

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,992,020,944.37	116,570,035.33	3,875,450,909.04	3,613,294,344.37	116,570,035.33	3,496,724,309.04
对联营、合营企业投资	43,740,093.97		43,740,093.97	50,239,959.41		50,239,959.41
合计	4,035,761,038.34	116,570,035.33	3,919,191,003.01	3,663,534,303.78	116,570,035.33	3,546,964,268.45

### 1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥亿帆生物医药有限公司	2,086,640,000.00			2,086,640,000.00		
杭州鑫富科技有限公司	464,124,249.04			464,124,249.04		
四川德峰药业有限公司	303,000,000.00	102,000,000.00		405,000,000.00		
湖州鑫富新材料有限公司	216,570,035.33			216,570,035.33		116,570,035.33
合肥亿帆生物制药有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00		
宁波保税区亿帆医药投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
沈阳圣元药业有限公司	45,800,000.00			45,800,000.00		
辽宁圣元药业有限公司	32,150,000.00			32,150,000.00		
亿帆医药研究院（北京）有限公司	5,000,000.00	20,000,000.00		25,000,000.00		
亿帆国际医药有限公司	135,010,060.00	192,501,200.00		327,511,260.00		
美国亿帆		26,705,400.00		26,705,400.00		
亿帆优胜美特医药科技有限公司		37,520,000.00		37,520,000.00		
合计	3,613,294,344.37	378,726,600.00		3,992,020,944.37		116,570,035.33

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投 资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他			
联营企业											
安徽医健投资管理有限公 司	8,653,418.38			-6,977,071.35					1,676,347.03		
四川凯京制药有限公司	41,586,541.03			477,205.91					42,063,746.94		
小计	50,239,959.41			-6,499,865.44					43,740,093.97		
合计	50,239,959.41			-6,499,865.44					43,740,093.97		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			318,251.96	272,883.83
其他业务	1,834,900.36	977,976.23	4,042,574.77	3,472,871.34
合计	1,834,900.36	977,976.23	4,360,826.73	3,745,755.17

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	700,000,000.00	450,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-6,499,865.44	-5,603,186.30
理财收益		1,434,645.72
合计	693,500,134.56	445,831,459.42

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,086,120.23	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,602,628.26	
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	5,415,398.24	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,863,478.90	
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	-6,211,274.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	5,081,019.46	
少数股东权益影响额	-1,762,954.12	
合计	19,266,045.41	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.16	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.87	0.60	0.60

亿帆医药股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月一日