

石家庄以岭药业股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0645 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并所有者权益变动表	15-16
8. 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-121

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0645 号

石家庄以岭药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了石家庄以岭药业股份有限公司（以下简称以岭药业）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了以岭药业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于以岭药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

1、应收票据及应收账款的减值

(1) 事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，以岭药业合并财务报表中应收票据账面价值为 131,736.27 万元；应收账款的原值 62,140.75 万元，坏账准备 193.21 万元，账

面价值为 61,947.54 万元，合计账面价值为 193,683.80 万元。占以岭药业 2018 年度合并营业收入的 40.23%，占以岭药业 2018 年 12 月 31 日资产总额的 22.63%。

如财务报表附注四(9)、四(31)所述，当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备；对应收票据，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。

由于应收票据及应收账款金额重大，且管理层在确定其减值时作出了重大判断，我们将应收票据和应收账款的减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对管理层执行了访谈程序，评价并测试了管理层复核、评估和确定应收票据、应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。

我们检查了部分销售合同，检查了部分原始凭证及发票，证明应收票据及应收账款的真实性，获取以岭药业坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

我们选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与以岭药业记录的金额进行了核对，对未回函部分执行了检查原始凭据的替代程序；对应收票据实施监盘程序，并与票据备查簿核对相关内容，对已质押的应收票据实施了函证程序。

我们在评估应收票据和应收账款的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后解付、期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。我们通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。

基于所实施的审计程序，我们发现管理层在评估应收票据和应收账款的可回收性时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

2、收入确认

(1) 事项描述

以岭药业主要从事中成药及保健品的生产和销售。

2018 年度，以岭药业实现营业收入 481,455.78 万元，主要为国内销售产生的收入。

以岭药业对于国内销售的中成药及保健品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以中成药及保健品发货后作为销售收入的确认时点。

由于收入是以岭药业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将以岭药业收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对管理层执行了访谈程序，评价并测试了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；

我们选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价以岭药业的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

我们对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合以岭药业收入确认的会计政策；选取样本对金额重大和交易频繁的向客户函证款项余额及当期销售额。

我们获取了公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

我们对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

我们就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于获取的审计证据，我们认为，公司的收入确认是合理的。

3、开发支出

（1）事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，以岭药业合并财务报表中开发支出账面价值为 20,942.99 万元。开发支出只有在满足财务报表附注四（18）无形资产中所列示符合资本化条件时才能予以资本化。由于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和估计，我们将以岭药业开发支出资本化确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们对管理层执行了访谈程序，评价并测试了管理层与开发支出资本化确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求；

对负责项目研究、开发和推广的关键人员执行了访谈程序，获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书，以及正在办理相关批文或证书过程中的沟通反馈记录，同时检查与项目相关的商业和技术可行性研究报告；

将账面记录的研发支出资本化内容与相关原始单据进行核对，检查其与公司会计政策是否相符；

对外购或委托开发支出项目执行了函证程序。

基于获取的审计证据，我们认为，公司的开发支出资本化确认是合理的。

四、其他信息

以岭药业管理层对其他信息负责。其他信息包括以岭药业 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估以岭药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算以岭药业、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督以岭药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对以岭药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致以岭药业不能持续经营。

（五）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。

（六）就以岭药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文)

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：石朝欣

二〇一九年四月二十四日 中国注册会计师：杨晓峰

合并资产负债表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元	
项 目	附注	期末余额	期初余额		
流动资产：					
货币资金	六、1	777,260,753.79	802,679,160.15		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	351,763,808.21			
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	六、3	1,936,838,077.62	1,216,470,176.71		
预付款项	六、4	197,006,819.25	92,609,672.67		
其他应收款	六、5	41,550,774.37	70,084,423.32		
存货	六、6	1,175,668,199.91	1,075,576,297.09		
持有待售资产	六、7	31,828,774.64			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、8	386,349,057.89	889,138,702.76		
流动资产合计		4,898,266,265.68	4,146,558,432.70		
非流动资产：					
可供出售金融资产	六、9	49,093,860.00	89,093,860.00		
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、10	1,362,410.90	1,506,222.84		
投资性房地产	六、11	15,762,886.26	9,368,411.48		
固定资产	六、12	2,569,770,267.01	2,722,604,619.42		
在建工程	六、13	282,858,484.16	274,950,558.81		
生产性生物资产	六、14	9,807,490.13	9,290,103.32		
油气资产					
无形资产	六、15	352,549,333.54	341,706,698.51		
开发支出	六、16	209,429,889.11	196,110,931.01		
商誉	六、17		11,919,129.74		
长期待摊费用	六、18	6,751,560.49	7,764,181.65		
递延所得税资产	六、19	59,220,252.70	35,415,072.60		
其他非流动资产	六、20	102,346,769.38	41,080,969.24		
非流动资产合计		3,658,953,203.68	3,740,810,758.62		
资产总计		8,557,219,469.36	7,887,369,191.32		
法定代表人：吴相君		主管会计工作负责人：李晨光		会计机构负责人：蔡丽琴	

合并资产负债表（续）

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司				2018年12月31日		金额单位：人民币元	
项 目	附注	期末余额	期初余额				
流动负债：							
短期借款							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据及应付账款	六、21	389,040,288.37	353,045,190.34				
预收款项	六、22	191,906,119.01	100,089,962.13				
应付职工薪酬	六、23	37,771,824.43	19,863,177.48				
应交税费	六、24	94,940,222.68	89,769,668.28				
其他应付款	六、25	36,919,116.92	44,526,713.77				
持有待售负债	六、26	14,084,635.35					
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		764,662,206.76	607,294,712.00				
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益	六、28	228,896,378.88	168,285,740.40				
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		228,896,378.88	168,285,740.40				
负债合计		993,558,585.64	775,580,452.40				
股东权益：							
股本	六、29	1,206,306,583.00	1,204,635,583.00				
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	六、30	2,957,205,890.62	2,941,057,018.72				
减：库存股	六、31	46,579,364.56					
其他综合收益	六、32	-3,877,436.11	-4,984,510.62				
专项储备							
盈余公积	六、33	376,348,407.74	319,405,940.68				
一般风险准备							
未分配利润	六、34	3,071,722,195.81	2,650,073,440.71				
归属于母公司股东权益合计		7,561,126,276.50	7,110,187,472.49				
少数股东权益		2,534,607.22	1,601,266.43				
股东权益合计		7,563,660,883.72	7,111,788,738.92				
负债和股东权益总计		8,557,219,469.36	7,887,369,191.32				
法定代表人：吴相君	主管会计工作负责人：李晨光	会计机构负责人：蔡丽琴					

母公司资产负债表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司		2018年12月31日		金额单位：人民币元	
项 目	附注	期末余额	期初余额		
流动资产：					
货币资金		538,915,822.57	575,397,849.63		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		351,763,808.21			
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	十六、1	1,472,644,025.97	837,362,282.27		
预付款项		198,212,231.05	108,284,887.94		
其他应收款	十六、2	46,733,166.38	261,621,091.50		
存货		848,919,561.63	831,180,869.75		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		314,040,229.70	865,058,417.51		
流动资产合计		3,771,228,845.51	3,478,905,398.60		
非流动资产：					
可供出售金融资产		1,200,000.00	1,200,000.00		
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十六、3	1,259,308,390.41	804,308,390.41		
投资性房地产		551,825,688.56	401,473,897.06		
固定资产		1,672,206,079.25	1,965,022,391.52		
在建工程		18,979,801.93	8,939,980.29		
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		223,530,705.48	234,356,162.96		
开发支出		225,122,334.07	245,066,141.11		
商誉					
长期待摊费用		335,923.87	682,022.71		
递延所得税资产		16,945,827.96	328,499.57		
其他非流动资产		35,271,310.65	15,473,225.04		
非流动资产合计		4,004,726,062.18	3,676,850,710.67		
资产总计		7,775,954,907.69	7,155,756,109.27		
法定代表人：吴相君		主管会计工作负责人：李晨光		会计机构负责人：蔡丽琴	

母公司资产负债表（续）

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司	2018年12月31日		金额单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		355,938,676.15	297,934,039.33
预收款项		135,762,368.01	66,086,799.86
应付职工薪酬		28,500,266.65	15,073,348.81
应交税费		85,382,023.17	64,904,850.35
其他应付款		31,826,668.54	52,972,553.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		637,410,002.52	496,971,591.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		154,649,499.32	95,747,528.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		154,649,499.32	95,747,528.39
负债合计		792,059,501.84	592,719,119.75
股东权益：			
股本		1,206,306,583.00	1,204,635,583.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,894,049,383.86	2,877,076,615.30
减：库存股		46,579,364.56	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		376,255,324.23	319,312,857.17
一般风险准备			
未分配利润		2,553,863,479.32	2,162,011,934.05
股东权益合计		6,983,895,405.85	6,563,036,989.52
负债和股东权益总计		7,775,954,907.69	7,155,756,109.27
法定代表人：吴相君 主管会计工作负责人：李晨光 会计机构负责人：蔡丽琴			

合并利润表

合并利润表			
编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司	2018年度		金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,814,557,822.46	4,081,266,654.71
其中：营业收入	六、35	4,814,557,822.46	4,081,266,654.71
二、营业总成本		4,147,045,785.22	3,480,663,346.31
其中：营业成本	六、35	1,630,824,896.86	1,303,913,873.86
税金及附加	六、36	95,358,473.40	85,442,543.28
销售费用	六、37	1,819,873,841.57	1,600,974,608.56
管理费用	六、38	294,954,480.65	273,564,876.14
研发费用	六、39	316,709,728.08	217,441,118.87
财务费用	六、40	-16,888,984.69	-2,337,865.18
其中：利息费用			9,736,726.98
利息收入		17,703,223.25	12,864,816.56
资产减值损失	六、41	6,213,349.35	1,664,190.78
加：其他收益	六、42	27,410,669.71	33,603,928.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	22,325,027.62	15,265,650.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,369,350.94	-361,277.99
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	1,763,808.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-58,119.52	91,251.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		718,953,423.26	649,564,137.91
加：营业外收入	六、46	2,330,992.03	1,254,692.00
减：营业外支出	六、47	20,280,564.20	12,471,726.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		701,003,851.09	638,347,103.12
减：所得税费用	六、48	108,048,519.50	101,561,600.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		592,955,331.59	536,785,503.08
（一）按经营持续性分类		592,955,331.59	536,785,503.08
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		592,955,331.59	536,785,503.08
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		592,955,331.59	536,785,503.08
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,266,548.87	-3,919,598.92
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		599,221,880.46	540,705,102.00
六、其他综合收益的税后净额		1,107,074.51	-1,667,614.75
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,107,074.51	-1,667,614.75
（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		1,107,074.51	-1,667,614.75
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		1,107,074.51	-1,667,614.75
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		594,062,406.10	535,117,888.33
归属于母公司股东的综合收益总额		600,328,954.97	539,037,487.25
归属于少数股东的综合收益总额		-6,266,548.87	-3,919,598.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.50	0.45
（二）稀释每股收益		0.50	0.45
法定代表人：吴相君	主管会计工作负责人：李晨光	会计机构负责人：蔡丽琴	

母公司利润表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司		2018年度	金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、4	3,895,447,929.00	3,279,751,419.44
减：营业成本	十六、4	1,407,637,335.42	1,112,749,689.41
税金及附加		80,289,890.17	72,509,751.66
销售费用		1,392,929,407.04	1,234,797,251.34
管理费用		159,919,918.94	153,267,268.23
研发费用		255,290,291.07	172,179,817.58
财务费用		-15,836,567.09	-2,246,965.84
其中：利息费用			9,257,400.54
利息收入		16,244,031.80	11,820,241.56
资产减值损失		-372,469.62	373,699.71
加：其他收益		17,774,853.67	27,375,129.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	34,000,566.20	15,103,674.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,763,808.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-150,582.04	91,251.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		668,978,769.11	578,690,962.29
加：营业外收入		902,444.41	330,979.39
减：营业外支出		19,627,346.04	12,002,885.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		650,253,867.48	567,019,055.71
减：所得税费用		80,829,196.85	76,464,564.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		569,424,670.63	490,554,491.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		569,424,670.63	490,554,491.67
（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、权益法下不能重分类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		569,424,670.63	490,554,491.67
法定代表人：吴相君		主管会计工作负责人：李晨光	会计机构负责人：蔡丽琴

合并现金流量表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司				2018年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注	本期发生额	上期发生额			
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金		4,556,454,842.53	3,948,943,892.53			
收到的税费返还		248,332.36	328,352.68			
收到其他与经营活动有关的现金		113,584,805.05	82,423,290.46			
经营活动现金流入小计		4,670,287,979.94	4,031,695,535.67			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,412,754,254.83	1,119,785,264.46			
支付给职工以及为职工支付的现金		642,741,527.50	570,455,087.54			
支付的各项税费		749,212,144.70	672,493,352.38			
支付其他与经营活动有关的现金		1,793,213,423.18	1,554,308,943.47			
经营活动现金流出小计		4,597,921,350.21	3,917,042,647.85			
经营活动产生的现金流量净额		72,366,629.73	114,652,887.82			
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金		1,573,900,912.31	970,100,142.68			
取得投资收益收到的现金		25,834,577.53	14,878,598.02			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,645,388.80	1,070,589.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计		1,608,380,878.64	986,049,329.70			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,228,365.72	180,347,682.48			
投资支付的现金		1,374,786,143.91	1,756,500,013.95			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,747,197.94			
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计		1,562,014,509.63	1,938,594,894.37			
投资活动产生的现金流量净额		46,366,369.01	-952,545,564.67			
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金		26,778,903.00	1,310,469,171.35			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,375,993.00	776,007.00			
取得借款收到的现金						
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金			2,854,393.61			
筹资活动现金流入小计		26,778,903.00	1,313,323,564.96			
偿还债务支付的现金			100,000,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,630,658.30	103,061,430.33			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	17,516,353.97			
筹资活动现金流出小计		170,630,658.30	220,577,784.30			
筹资活动产生的现金流量净额		-143,851,755.30	1,092,745,780.66			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,929.45	-240,812.82			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,091,827.11	254,612,290.99			
加：期初现金及现金等价物余额		802,679,160.15	548,066,869.16			
六、期末现金及现金等价物余额		777,587,333.04	802,679,160.15			
法定代表人：吴相君	主管会计工作负责人：李晨光	会计机构负责人：蔡丽琴				

母公司现金流量表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司		2018年度	金额单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,651,619,931.12	3,226,172,627.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		506,469,641.01	427,127,478.45
经营活动现金流入小计		4,158,089,572.13	3,653,300,106.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,183,253,313.46	985,225,535.83
支付给职工以及为职工支付的现金		443,480,035.44	394,179,134.44
支付的各项税费		588,912,498.98	551,038,097.33
支付其他与经营活动有关的现金		1,518,687,990.35	1,342,244,167.38
经营活动现金流出小计		3,734,333,838.23	3,272,686,934.98
经营活动产生的现金流量净额		423,755,733.90	380,613,171.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,533,900,912.31	970,100,000.00
取得投资收益收到的现金		36,214,577.53	14,622,539.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		204,240.00	1,070,509.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,570,319,729.84	985,793,048.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,779,137.59	114,830,072.09
投资支付的现金		1,788,550,604.91	2,169,842,362.02
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		1,880,329,742.50	2,284,672,434.11
投资活动产生的现金流量净额		-310,010,012.66	-1,298,879,386.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,402,910.00	1,309,693,164.35
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,854,393.61
筹资活动现金流入小计		20,402,910.00	1,312,547,557.96
偿还债务支付的现金			100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,630,658.30	103,061,430.33
支付其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		170,630,658.30	203,061,430.33
筹资活动产生的现金流量净额		-150,227,748.30	1,109,486,127.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-36,482,027.06	191,219,912.91
加：期初现金及现金等价物余额		575,397,849.63	384,177,936.72
六、期末现金及现金等价物余额		538,915,822.57	575,397,849.63
法定代表人：吴相君	主管会计工作负责人：李晨光	会计机构负责人：蔡丽琴	

合并所有者权益变动表

编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司													2018年度		金额单位：人民币元	
项 目	本年数															
	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	1,204,635,583.00				2,941,057,018.72		-4,984,510.62		319,405,940.68		2,650,073,440.71	1,601,266.43	7,111,788,738.92			
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	1,204,635,583.00				2,941,057,018.72		-4,984,510.62		319,405,940.68		2,650,073,440.71	1,601,266.43	7,111,788,738.92			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,671,000.00				16,148,871.90	46,579,364.56	1,107,074.51		56,942,467.06		421,648,755.10	933,340.79	451,872,144.80			
（一）综合收益总额							1,107,074.51				599,221,880.46	-6,266,548.87	594,062,406.10			
（二）所有者投入和减少资本	1,671,000.00				16,148,871.90							7,199,889.66	25,019,761.56			
1、股东投入的普通股	1,671,000.00				16,972,768.56							7,199,889.66	25,843,658.22			
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					-823,896.66								-823,896.66			
（三）利润分配									56,942,467.06		-177,573,125.36		-120,630,658.30			
1、提取盈余公积									56,942,467.06		-56,942,467.06					
2、提取一般风险准备																
3、对所有者的分配											-120,630,658.30		-120,630,658.30			
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																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他							46,579,364.56						-46,579,364.56			
四、本年年末余额	1,206,306,583.00				2,957,205,890.62	46,579,364.56	-3,877,436.11		376,348,407.74		3,071,722,195.81	2,534,607.22	7,563,660,883.72			

法定代表人：吴相君

主管会计工作负责人：李晨光

会计机构负责人：蔡丽琴

合并所有者权益变动表													
编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司				2018年度				金额单位：人民币元					
项 目	上年数												
	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	1,128,784,800.00				1,703,001,026.61	67,014,199.94	-3,316,895.87		270,350,491.51		2,290,030,492.63	10,789,190.05	5,332,624,904.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他					11,409,246.33						-11,191,286.45	2,871.70	220,831.58
二、本年初余额	1,128,784,800.00				1,714,410,272.94	67,014,199.94	-3,316,895.87		270,350,491.51		2,278,839,206.18	10,792,061.75	5,332,845,736.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,850,783.00				1,226,646,745.78	-67,014,199.94	-1,667,614.75		49,055,449.17		371,234,234.53	-9,190,795.32	1,778,943,002.35
（一）综合收益总额							-1,667,614.75				540,705,102.00	-3,919,598.92	535,117,888.33
（二）所有者投入和减少资本	75,850,783.00				1,226,646,745.78	-67,014,199.94						-5,271,196.40	1,364,240,532.32
1、股东投入的普通股	75,850,783.00				1,227,178,341.17							1,166,007.00	1,304,195,131.17
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					1,260,928.45	-67,014,199.94							68,275,128.39
4、其他					-1,792,523.84							-6,437,203.40	-8,229,727.24
（三）利润分配									49,055,449.17		-169,470,867.47		-120,415,418.30
1、提取盈余公积									49,055,449.17		-49,055,449.17		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-120,415,418.30		-120,415,418.30
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													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,204,635,583.00				2,941,057,018.72		-4,984,510.62		319,405,940.68		2,650,073,440.71	1,601,266.43	7,111,788,738.92

法定代表人：吴相君

主管会计工作负责人：李晨光

会计机构负责人：蔡丽琴

母公司所有者权益变动表												
编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司				2018年度				金额单位：人民币元				
项 目	本年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,204,635,583.00				2,877,076,615.30				319,312,857.17		2,162,011,934.05	6,563,036,989.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,204,635,583.00				2,877,076,615.30				319,312,857.17		2,162,011,934.05	6,563,036,989.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,671,000.00				16,972,768.56	46,579,364.56			56,942,467.06		391,851,545.27	420,858,416.33
（一）综合收益总额											569,424,670.63	569,424,670.63
（二）所有者投入和减少资本	1,671,000.00				16,972,768.56							18,643,768.56
1、股东投入的普通股	1,671,000.00				16,972,768.56							18,643,768.56
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									56,942,467.06		-177,573,125.36	-120,630,658.30
1、提取盈余公积									56,942,467.06		-56,942,467.06	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-120,630,658.30	-120,630,658.30
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												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他						46,579,364.56						-46,579,364.56
四、本年年末余额	1,206,306,583.00				2,894,049,383.86	46,579,364.56			376,255,324.23		2,553,863,479.32	6,983,895,405.85
法定代表人：吴相君		主管会计工作负责人：李晨光				会计机构负责人：蔡丽琴						

母公司所有者权益变动表												
编制单位：石家庄以岭药业股份有限公司				2018年度				金额单位：人民币元				
项 目	上年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,128,784,800.00				1,648,637,345.68	67,014,199.94			270,257,408.00		1,840,928,309.85	4,821,593,663.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,128,784,800.00				1,648,637,345.68	67,014,199.94			270,257,408.00		1,840,928,309.85	4,821,593,663.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	75,850,783.00				1,228,439,269.62	-67,014,199.94			49,055,449.17		321,083,624.20	1,741,443,325.93
（一）综合收益总额											490,554,491.67	490,554,491.67
（二）所有者投入和减少资本	75,850,783.00				1,228,439,269.62	-67,014,199.94						1,371,304,252.56
1、股东投入的普通股	75,850,783.00				1,227,178,341.17							1,303,029,124.17
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					1,260,928.45	-67,014,199.94						68,275,128.39
4、其他												
（三）利润分配									49,055,449.17		-169,470,867.47	-120,415,418.30
1、提取盈余公积									49,055,449.17		-49,055,449.17	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-120,415,418.30	-120,415,418.30
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												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,204,635,583.00				2,877,076,615.30				319,312,857.17		2,162,011,934.05	6,563,036,989.52
法定代表人：吴相君		主管会计工作负责人：李晨光					会计机构负责人：蔡丽琴					

石家庄以岭药业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、企业注册地和总部地址

石家庄以岭药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2001 年 08 月 28 日, 公司股票于 2011 年 7 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司类型: 其他股份有限公司(上市); 注册地址: 石家庄市高新技术开发区天山大街 238 号, 总部地址与注册地址相同; 注册资本: 人民币 120,630.6583 万元; 营业期限: 长期; 法定代表人: 吴相君; 统一社会信用代码: 9113000023565800XC。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为医药制造业, 主要产品包括通心络胶囊、参松养心胶囊、莲花清瘟胶囊、芪蒯强心胶囊等。

本公司经营范围: 硬胶囊剂、片剂、颗粒剂、合剂、小容量注射剂的生产; 保健食品的生产、销售(许可生产品种以食品生产许可品种明细表核准的为准); 饮料(固体饮料类、其他饮料类)的生产、销售(许可生产食品品种以食品生产许可证副页核准的为准); 方便食品的生产、销售(许可生产食品品种以食品生产许可证副页核准的为准); 中药提取物的生产; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外; 自有房屋租赁; 农产品收购(不含粮食); 糖果制品的生产(许可生产食品品种以食品生产许可证副页核准的为准); (以下限分支机构经营); 中成药、医药保健品、传统医疗器械、西药、生物制品、卫生辅料的研究、开发; 技术咨询、服务、转让。(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)。

3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计 29 家, 详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：应收款项坏账准备的计提方法（附注四（9））、存货的计价方法（附注四（10））、折旧与摊销（附注四（14）、附注四（17）、附注四（18）、附注四（19））、研发支出资本化（附注四（18））、收入确认（附注四（24））、递延所得税资产确认（附注四（26））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“四（31）重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销

额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产

已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现

金融资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大指应收款项余额大于 100 万元(受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算)的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,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,个别认定计提坏账准备,经减值测试后不存在减值的,包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄具有类似风险特征
合并范围内关联方组合	关联方款项具有类似风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：6个月以内（含6个月）	不计提	不计提
6个月-1年（含1年）	2	2
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	30	30
3年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料领用和发出采用先进先出法核算，产成品的发出采用月末一次加权平均法核算。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的

政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-20	3-5	4.75-9.70
机器设备	年限平均法	3-12	3-5	7.92-32.33
运输设备	年限平均法	4-6	3-5	15.83-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-18	3-5	5.28-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提

折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本公司对生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	年折旧率（%）
畜牧养殖业（土元鸡）	1	95.00
种植业（药材）	0-10	0-10

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限 (年)
土地使用权	土地使用权证年限
专利技术	10-20
非专利技术	5-10
软件	2-10

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司划分研究阶段和开发阶段的具体标准为：

①通过签订合同或协议方式取得对方专利所有权或其他可在活跃市场交易的有价证件文书等。合同或协议生效后，专利的所有知识产权归本公司所有，由该项目研究开发产生的其他知识产权也主要归本公司独享，以取得对方专利权及知识产权为资本化确认标准；不涉及知识产权转移的，以取得对方的经国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的《药物临床试验批件》为资本化确认标准。通过签订技术合作（开发）合同的形式约束并保证合作方的权利和义务，例如由专利提供方协助本公司完成规定的临床研究，完成大生产工艺技术转移和验证，以本公司名义申请并获得国家食品药品监督管理局（CFDA）颁发的新药证书和生产批件等，具体金额以合同协议金额为准。

②自研类研发项目，在进行药理学研究和药理阶段的研发支出做费用化处理计入当期损益；国家食品药品监督管理局药品审评中心依据技术审评意见、样品生产现场检查报告和样品检验结果，形成综合意见，连同相关资料报送国家食品药品监督管理局，国家食品药品监督管理局依据综合意见，做出审批决定。符合规定的，发给药品批准文号或者《药物临床试验批件》；公司根据《药品注册管理办法》里的明细分类和管理细则确定不同类型药品的临床期间和临床实验要求确定资本化的标

准，将药物进入临床试验阶段的研发支出进行资本化。自研保健食品以取得保健食品批准文号作为资本化依据；自研食品以标准备案完成作为资本化依据。

③FDA 审批项目：在美国 FDA 申请的产品多为仿制药的再审批，为成熟产品的美国注册，从开始申请时即进行资本化；在其他国家、地区申请仿制药的研发支出参照 FDA 审批项目的原则执行。

④在 FDA 或其他国家、地区申请的自研创新药物申请的支出参照国内自研类研发项目的政策执行。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。摊销年限如下：

项目	摊销方法	摊销年限（年）
限制性股票需摊销费用	年限平均法	2-4
经营租赁房屋装修	年限平均法	3.00
种养殖业土地承包费	年限平均法	5.00
荒山承包费	年限平均法	2-10
酒店收视费	年限平均法	2-3
绿化荒山工程	年限平均法	5

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加

以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择

满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

境内销售商品收入：(1) 客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；(2) 预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；(3) 按一定账期赊销的，按账期结算，于根据客户订单发货后确认销售收入。

境外销售商品收入：依据出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，以出口货物装船日期作为销售收入实现时点，按照出口发票金额确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途

仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确

认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

(1) 公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

①关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

②被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

④进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

（2）估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

①出现新的市场；

②可以取得新的信息；

③无法再取得以前使用的信息；

④改进了估值技术；

⑤市场状况发生变化等。

（3）公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

①第一层次输入值

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

A、业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；

B、因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；

C、不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

②第二层次输入值

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。对于具有特定期限(如合同期限)的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

A、活跃市场中类似资产或负债的报价。

B、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。

C、除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。

D、市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

③第三层次输入值

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(3) 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

B、利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

C、所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

上述会计政策变更事项已经第六届董事会第十七次会议审议批准。

本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

单位：元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	527,854,141.79	应收票据及应收账款	1,216,470,176.71
应收账款	688,616,034.92		
应收利息	9,756,269.26	其他应收款	70,084,423.32
应收股利			
其他应收款	60,328,154.06		
在建工程	274,363,239.73	在建工程	274,950,558.81
工程物资	587,319.08		
应付票据		应付票据及应付账款	353,045,190.34
应付账款	353,045,190.34		
应付利息		其他应付款	44,526,713.77
应付股利			
其他应付款	44,526,713.77		
管理费用	491,005,995.01	管理费用	273,564,876.14
		研发费用	217,441,118.87

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式的有关问题的通知》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度其他收益 321,541.22 元，调减营业外收入 321,541.22 元，以上调整不涉及现金流调整。

(2) 会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、生产性生物资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

32、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、10%、11%、13%、16%、17%、20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%、19%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

2、税收优惠及批文

①石家庄市以岭药业股份有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需

要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，2017 年本公司通过高新技术企业复审，于 2017 年 10 月 27 日取得编号为 GR201713000721 的《高新技术企业证书》，有效期三年；经石家庄市国家税务局备案，本公司自 2018 年至 2020 年享受 15.00% 的优惠税率缴纳所得税。

②北京以岭药业有限公司通过高新技术企业复审，于 2018 年 9 月 10 日取得编号为 GR201811003183 的《高新技术企业证书》，有效期三年。经北京市大兴区国家税务局备案，自 2018 年至 2020 年享受 15.00% 的优惠税率缴纳所得税。

③北京以岭生物工程技术有限公司 2016 年 12 月 22 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局批准，取得编号为 GF201611004793 的《高新技术企业证书》，有效期三年。经北京市密云县国家税务局备案，自 2016 年至 2018 年享受 15.00% 的优惠税率缴纳所得税。

④扬州智汇水蛭科技有限公司销售业务按 10% 缴纳增值税，收购加工业务免征所得税。

⑤涉县以岭燕赵中药材有限公司从事中药材种植，免征企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，涉县以岭燕赵中药材有限公司从事中药材种植，免征企业所得税。

⑥故城县茂丰农业科技开发有限公司主要从事土元养殖、收购加工及销售、土元鸡养殖、酸枣初加工业务。根据《增值税暂行条例》（2008 版）第十五条规定：“农业生产者销售的自产农产品免征增值税”，土元鸡养殖属“自产农产品范围”，免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定：“企业从事农、林、牧、渔项目所得可免征，减征企业所得税”，故城县茂丰农业科技开发有限公司土元鸡养殖属所得税免征范围；根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》“财税[2008149 号]”文规定：“农产品初加工免征企业所得税”，故城县茂丰农业科技开发有限公司土元收购加工、酸枣加工、榨油业务属农产品初加工范围，免征企业所得税。

⑦石家庄以岭中药饮片有限公司主要从事中药饮片的研究开发、技术咨询、服务转让；中药饮片的生产、销售（净制、切制、蒸制、炒制等）根据“《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》财税[2008149 号]”文规定：“农产品初加工免征企业所得税”，石家庄以岭中药饮片有限公司中药饮片的生产 and 销售的普通饮片属所得税免征范围，免征企业所得税。

⑧根据财税[2015]139 号第一条，公租房建设减免土地使用税，经石家庄高新技术产业开发区地方税务局征收分局备案，本公司 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日享受该减免政策。本 2018 年度减免土地使用税 217,600.00 元。

⑨根据财税[2016]36 号，营改增试点过渡政策，经河北省科学技术厅登记备案，河北以岭医药研究院有限公司与石家庄以岭药业股份有限公司签订的“XY0206 的研究与开发”合同金额中的壹仟捌佰万元为免税合同金额。

3、其他说明

① YILING LTD.主要税种及法定税率

增值税：增值税率 20.00%。

企业所得税：企业所得税税率 19%。

② 城市维护建设税

本公司子公司涉县以岭燕赵中药材有限公司、扬州智汇水蛭科技有限公司、北京以岭药业有限公司、以岭健康城（北京）科技有限公司、北京以岭医药研究院有限公司、北京以岭生物医药科技有限公司、北京以岭生物工程技术有限公司、北京盛世汇通医药有限公司按实际缴流转税额的 5% 计缴。

本公司子公司故城县茂丰农业科技开发有限公司按实际缴流转税额的 1% 计缴。

本公司及其它子公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7% 计缴。

③ 教育费附加

本公司及子公司教育费附加按实际缴纳流转税额的 3% 缴纳；

本公司及子公司地方教育费附加按实际缴纳流转税额的 2% 缴纳。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	479,690.79	1,212,268.92
银行存款	776,781,063.00	801,466,891.23
其他货币资金		
合计	777,260,753.79	802,679,160.15
其中：存放在境外的款项总额	6,096,308.94	4,782,276.75

注：本公司不存在因抵押、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。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 分类

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	351,763,808.21	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		

项目	年末余额	年初余额
其他	351,763,808.21	
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	351,763,808.21	

(2) 其他说明

交易性金融资产其他为购买的理财产品。

3、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,317,362,651.09	527,854,141.79
应收账款	619,475,426.53	688,616,034.92
合计	1,936,838,077.62	1,216,470,176.71

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,317,362,651.09	527,854,141.79
商业承兑汇票		
合计	1,317,362,651.09	527,854,141.79

② 年末已质押的应收票据情况：无

③ 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	108,739,370.83	
商业承兑汇票		
合计	108,739,370.83	

④ 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

⑤ 其他说明：无

(2) 应收账款情况

① 应收账款分类披露

类别	年末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	621,407,542.30	100.00	1,932,115.77	0.31	619,475,426.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	621,407,542.30	100.00	1,932,115.77	0.31	619,475,426.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	689,992,769.01	99.83	1,376,734.09	0.20	688,616,034.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,148,710.12	0.17	1,148,710.12	100.00	
合计	691,141,479.13	100.00	2,525,444.21	0.37	688,616,034.92

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中: 6个月以内 (含6个月)	592,649,540.86		
6个月-1年 (含1年)	21,737,205.75	434,744.11	2.00
1年以内小计	614,386,746.61	434,744.11	
1至2年 (含2年)	4,124,038.07	412,403.82	10.00
2至3年 (含2年)	2,588,271.11	776,481.33	30.00
3年以上	308,486.51	308,486.51	100.00
合计	621,407,542.30	1,932,115.77	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 404,372.68 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	997,701.12

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	是否因关联交易产生
IPG Pharma Ltd	货款	180,855.82	账龄较长, 确认无法收回	经董事长审批	否
Tillomed Laboratories Limited	货款	816,845.30	账龄较长, 确认无法收回	经董事长审批	否
合计		997,701.12			

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
客户 1	非关联方客户	43,238,997.39	6.96		6 个月以内	货款
客户 2	非关联方客户	33,024,288.67	5.31		6 个月以内	货款
客户 3	非关联方客户	25,617,021.48	4.12		6 个月以内	货款
客户 4	非关联方客户	21,903,385.12	3.52		6 个月以内	货款
		209.25	0.00	20.93	1-2 年	货款
客户 5	非关联方客户	20,913,858.81	3.37		6 个月以内	货款
合计		144,697,760.72	23.28	20.93		

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	192,700,099.11	97.81	88,661,228.88	95.74
1 至 2 年(含 2 年)	3,052,423.71	1.55	2,076,137.09	2.24
2 至 3 年(含 3 年)	412,965.97	0.21	1,424,325.18	1.54
3 年以上	841,330.46	0.43	447,981.52	0.48
合计	197,006,819.25	100.00	92,609,672.67	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	供应商	80,355,955.35	40.79	1 年以内	货款	合同仍在执行
供应商 2	供应商	11,379,274.00	5.78	1 年以内	广告费	合同仍在执行
供应商 3	供应商	9,840,185.29	4.99	1 年以内	货款	合同仍在执行
供应商 4	供应商	9,745,519.74	4.95	1 年以内	货款	合同仍在执行
供应商 5	供应商	5,827,934.81	2.96	1 年以内	电费	合同仍在执行
合计		117,148,869.19	59.47			

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	36,069,679.94	60,328,154.06
应收利息	5,481,094.43	9,756,269.26
应收股利		
合计	41,550,774.37	70,084,423.32

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,793,344.99	100.00	1,723,665.05	4.56	36,069,679.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,793,344.99	100.00	1,723,665.05	4.56	36,069,679.94

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	61,753,073.25	100.00	1,424,919.19	2.31	60,328,154.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	61,753,073.25	100.00	1,424,919.19	2.31	60,328,154.06

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中: 6个月以内 (含6个月)	32,203,556.58		
6个月-1年 (含1年)	847,548.06	16,950.96	2.00
1年以内小计	33,051,104.64	16,950.96	
1至2年 (含2年)	2,949,475.74	294,947.58	10.00
2至3年 (含3年)	544,283.00	163,284.90	30.00
3年以上	1,248,481.61	1,248,481.61	100.00
合计	37,793,344.99	1,723,665.05	

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 308,875.62 元。

③本年实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,129.76

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
办事处经费	31,384,196.35	56,564,951.99
股票期权行权款		26,100.00
回购库存股	3,420,338.72	
保证金及押金	2,731,720.01	2,637,495.00
暂付款	257,089.91	2,524,526.26
合计	37,793,344.99	61,753,073.25

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位 1	回购股票	3,420,338.72	6 个月以内	9.05	
单位 2	保证金	676,163.00	3 年以上	1.79	676,163.00
单位 3	职工借款	658,698.14	1-2 年	1.74	65,869.81
单位 4	保证金	301,000.00	3 年以上	0.80	301,000.00
单位 5	职工借款	135,735.34	6 个月以内	0.36	
合计		5,191,935.20		13.74	1,043,032.81

⑥涉及政府补助的应收款项：无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(2) 应收利息情况

项目	年末余额	年初余额
定期存款	3,881,844.45	6,016,820.31
货币基金及理财产品	1,599,249.98	3,739,448.95
合计	5,481,094.43	9,756,269.26

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	452,471,877.39	3,383,780.97	449,088,096.42
在产品	331,192,064.06		331,192,064.06
库存商品	355,924,278.82	1,914,081.37	354,010,197.45
包装材料	40,268,188.38		40,268,188.38
低值易耗品	1,109,653.60		1,109,653.60
合计	1,180,966,062.25	5,297,862.34	1,175,668,199.91

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	423,507,148.15		423,507,148.15
在产品	372,991,112.45		372,991,112.45

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	243,264,794.51		243,264,794.51
包装材料	32,063,351.80		32,063,351.80
低值易耗品	3,749,890.18		3,749,890.18
合计	1,075,576,297.09		1,075,576,297.09

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,383,780.97				3,383,780.97
在产品						
库存商品		1,914,081.37				1,914,081.37
包装材料						
低值易耗品						
合计		5,297,862.34				5,297,862.34

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

(4) 存货年末余额中无含有借款费用资本化金额：无

7、持有待售资产

(1) 持有的对河北家家缘农产品有限公司 61%股权

鉴于主营业务与本集团长期发展方向不一致，本公司决定转让持有的对河北家家缘农产品有限公司（以下简称“河北家家缘”）61%的股权。2018年11月10日，子公司以岭健康城科技有限公司（以下简称“健康城”）与嘉兴玛雅携成投资合伙企业（有限合伙）签订的《股权转让协议》，健康城将河北家家缘61%的股权以366万元人民币的价格转让给嘉兴玛雅携成投资合伙企业（有限合伙）。截止2018年12月31日，基于该股权转让已完成相关审批程序，且相关转让手续将在签署协议后一年以内完成，该资产符合持有待售类别，本公司将其划分为持有待售资产。截止2019年4月24日，本公司收到第一期股权转让款50.00万元，详情参见本附注十四。

河北家家缘资产账面价值如下：

项目	年末账面价值
货币资金	326,579.25
应收账款	3,295,635.58

项目	年末账面价值
预付账款	63,546.83
其他应收款	117,043.00
存货	5,228,859.07
其他流动资产	242,614.13
固定资产	10,419,240.07
无形资产	147,743.28
长期待摊费用	68,383.69
合并家家缘形成的商誉	11,919,129.74
合计	31,828,774.64

(2) 持有待售资产减值准备情况：无

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
货币基金及理财产品	353,050,578.98	863,390,886.38
增值税进项税额	31,347,295.79	21,695,705.25
预缴增值税		2,264,030.35
预缴所得税	1,395,347.95	930,218.26
摊销产品保险	190,835.87	492,863.22
预缴城建税	212,916.26	212,916.26
预缴教育费附加	152,083.04	152,083.04
合计	386,349,057.89	889,138,702.76

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	49,093,860.00		49,093,860.00	89,093,860.00		89,093,860.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	49,093,860.00		49,093,860.00	89,093,860.00		89,093,860.00
其他						
合计	49,093,860.00		49,093,860.00	89,093,860.00		89,093,860.00

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

无

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京康康盛世信息技术有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00							
深圳市华英智联通信技术有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00							
北京中研百草检测认证有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					5.00	
平山县笔架山农业专业合作社	200,000.00			200,000.00					9.94	
HealthWatch Ltd	47,893,860.00			47,893,860.00					12.17	
合计	89,093,860.00		40,000,000.00	49,093,860.00					—	

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

无

(5) 可供出售权益工具年末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备相关说明

无

(6) 其他说明

无

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
石家庄薇薇美美容有限公司	1,506,222.84	1,225,539.00		-1,369,350.94		
小计	1,506,222.84	1,225,539.00		-1,369,350.94		
合计	1,506,222.84	1,225,539.00		-1,369,350.94		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
石家庄薇薇美美容有限公司				1,362,410.90	
小计				1,362,410.90	
合计				1,362,410.90	

11、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、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,459,704.61	11,459,704.61
2、本年增加金额	7,459,916.30	7,459,916.30
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,459,916.30	7,459,916.30
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	18,919,620.91	18,919,620.91
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,091,293.13	2,091,293.13
2、本年增加金额	1,065,441.52	1,065,441.52
(1) 计提或摊销	777,354.83	777,354.83
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	288,086.69	288,086.69
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		

项目	房屋、建筑物	合计
4、年末余额	3,156,734.65	3,156,734.65
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,762,886.26	15,762,886.26
2、年初账面价值	9,368,411.48	9,368,411.48

注：本期投资性房地产新增项为从固定资产转入，用于经营租赁租出：2018年4月10日本公司将位于涉县涉城镇龙南路2号涉县以岭燕赵公司院内，固定资产编号为10FW00124的涉县以岭酒店其中部分房产（建筑面积约为3150平方米）出租给江树军，租赁期限为2018年4月10日至2023年4月9日。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
以岭营销大厦及科技成果转化中心	5,243,761.46	产权证书办理中
院士工作站	2,550,036.17	产权证书办理中

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,569,770,267.01	2,722,604,619.42
固定资产清理		
合计	2,569,770,267.01	2,722,604,619.42

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,524,581,433.73	791,988,988.16	34,590,115.80	304,501,614.53	3,655,662,152.22

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本年增加金额	48,428,020.02	53,512,437.31	1,301,155.26	12,493,877.35	115,735,489.94
(1) 购置	860,000.00	52,762,496.71	1,301,155.26	12,493,877.35	67,417,529.32
(2) 在建工程转入	47,568,020.02	749,940.60			48,317,960.62
(3) 企业合并增加					
(4) 从投资性房地产转回					
3、本年减少金额	34,425,398.61	15,297,704.03	4,166,788.26	5,576,250.40	59,466,141.30
(1) 处置或报废		13,325,977.03	2,351,742.86	2,693,858.09	18,371,577.98
(2) 转入投资性房地产	7,459,916.30				7,459,916.30
(3) 其他	26,965,482.31	1,971,727.00	1,815,045.40	2,882,392.31	33,634,647.02
4、年末余额	2,538,584,055.14	830,203,721.44	31,724,482.80	311,419,241.48	3,711,931,500.86
二、累计折旧					
1、年初余额	422,043,426.87	346,968,422.41	30,221,489.87	133,639,320.02	932,872,659.17
2、本年增加金额	123,483,186.12	81,057,390.12	1,319,327.57	25,295,978.37	231,155,882.18
(1) 计提	123,483,186.12	81,057,390.12	1,319,327.57	25,295,978.37	231,155,882.18
(2) 从投资性房地产转回					
3、本年减少金额	5,629,266.17	8,870,183.63	3,891,334.64	3,661,396.69	22,052,181.13
(1) 处置或报废		7,185,044.27	2,255,411.37	1,139,237.16	10,579,692.80
(2) 转入投资性房地产	288,086.69				288,086.69
(3) 其他	5,341,179.48	1,685,139.36	1,635,923.27	2,522,159.53	11,184,401.64
4、年末余额	539,897,346.82	419,155,628.90	27,649,482.80	155,273,901.70	1,141,976,360.22
三、减值准备					
1、年初余额		610.06		184,263.57	184,873.63
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额		610.06		184,263.57	184,873.63
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,998,686,708.32	411,047,482.48	4,075,000.00	155,961,076.21	2,569,770,267.01
2、年初账面价值	2,102,538,006.86	445,019,955.69	4,368,625.93	170,678,030.94	2,722,604,619.42

注：原值及累计折旧其他减少为调至持有待售资产核算及调整暂估金额。

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

④通过经营租赁租出的固定资产

见投资性房地产

⑤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
以岭营销大厦及科技成果转化中心	764,351,644.09	产权证正在办理中
专利中药生产基地各项房产	466,717,265.79	产权证正在办理中
院士工作站	157,351,709.51	产权证正在办理中
软胶囊车间	59,052,370.76	产权证正在办理中
公共租赁住房	40,852,721.02	产权证正在办理中
饮品车间	3,753,044.52	产权证正在办理中

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国际制剂车间	258,059,024.39		258,059,024.39	252,948,079.08		252,948,079.08
制剂三车间改造工程	8,278,023.81		8,278,023.81			
茂丰种养殖基地	7,967,163.84		7,967,163.84	1,819,718.72		1,819,718.72
信息系统建设	4,113,809.24		4,113,809.24	2,156,632.62		2,156,632.62
信息软件	2,165,973.00		2,165,973.00	2,269,230.75		2,269,230.75
以岭燕赵种植基地	1,821,562.26		1,821,562.26	14,571,287.96		14,571,287.96
衡水万洋药物研发及产业化项目	65,656.00		65,656.00			
生物工程在建项目				598,290.60		598,290.60
合计	282,471,212.54		282,471,212.54	274,363,239.73		274,363,239.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
国际制剂车间	995,088,879.69	252,948,079.08	36,420,880.90	31,309,935.59		258,059,024.39

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
制剂三车间改造工程	15,000,000.00		8,278,023.81			8,278,023.81
茂丰种养殖基地	36,429,481.06	1,819,718.72	9,024,302.24	2,876,857.12		7,967,163.84
信息系统建设	35,710,000.00	2,156,632.62	2,239,227.90		282,051.28	4,113,809.24
信息软件	7,135,000.00	2,269,230.75	114,690.96		217,948.71	2,165,973.00
以岭燕赵种植基地	64,143,790.90	14,571,287.96	783,151.61	13,532,877.31		1,821,562.26
衡水万洋药物研发及产业化项目	742,000,000.00		65,656.00			65,656.00
生物工程在建项目	700,000.00	598,290.60		598,290.60		
合计	1,896,207,151.65	274,363,239.73	56,925,933.42	48,317,960.62	499,999.99	282,471,212.54

注 1：其他减少为转入无形资产。

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
国际制剂车间	37.58	39.11				自有资金
制剂三车间改造工程	55.19	50.12				自有资金
茂丰种养殖基地	92.55	99.09				自有资金
信息系统建设	63.28	76.73				募股资金
信息软件	62.30	61.61				自有资金
以岭燕赵种植基地	91.31	96.22				超募资金/自有资金
衡水万洋药物研发及产业化项目	0.01	0.01				自有资金
生物工程在建项目	85.47	100.00				自有资金
合计						

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

(4) 工程物资情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
专用材料	387,271.62	587,319.08
合计	387,271.62	587,319.08

14、生产性生物资产

采用成本计量模式

项目	种植业		畜牧养殖业	合计
	经济林	连翘	土元鸡	
一、账面原值				
1、年初余额		7,526,807.72	3,218,648.15	10,745,455.87
2、本年增加金额	968,674.50		2,863,788.68	3,832,463.18
(1) 外购	968,674.50		636,800.00	1,605,474.50
(2) 自行培育			2,226,988.68	2,226,988.68
(3) 其他				
3、本年减少金额			2,169,583.04	2,169,583.04
(1) 处置			2,169,583.04	2,169,583.04
(2) 其他				
4、年末余额	968,674.50	7,526,807.72	3,912,853.79	12,408,336.01
二、累计折旧				
1、年初余额			1,455,352.55	1,455,352.55
2、本年增加金额		752,680.77	2,169,583.04	2,922,263.81
(1) 计提		752,680.77	2,169,583.04	2,922,263.81
(2) 其他				
3、本年减少金额			1,776,770.48	1,776,770.48
(1) 处置			1,776,770.48	1,776,770.48
(2) 其他				
4、年末余额		752,680.77	1,848,165.11	2,600,845.88
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项目	种植业		畜牧养殖业	合计
	经济林	连翘	土元鸡	
(2) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	968,674.50	6,774,126.95	2,064,688.68	9,807,490.13
2、年初账面价值		7,526,807.72	1,763,295.60	9,290,103.32

注 1：截止 2018 年 12 月 31 日，连翘树 2,959,266 株，连翘树本年度已成熟。已达到预定生产经营目的，根据连翘树生命特征参考同行业公司折旧模式，本公司决定对连翘树采用 10 年折旧期，残值率为 0%的方式计提折旧。

注 2：截止 2018 年 12 月 31 日，土元鸡数量为 167,600 只。土元鸡预计使用寿命为 1 年，采用平均年限法计提折旧，本期计提折旧为 2,169,583.04 元，无需计提减值准备。

注 3：截止 2018 年 12 月 31 日，经济林为芦笋苗 25,240 株、梨苗 11,762 株、桃苗 24,426 株、苹果苗 140 株、山楂苗 70 株、杏树苗 70 株、杞柳苗 78,000 株，本年尚未达到成熟状态，未达到预定生产经营目的，未开始计提折旧。期末经减值测试，不存在减值迹象，无需计提减值准备。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	367,859,608.63	43,431,806.62	11,370,914.35	32,796,523.00	455,458,852.60
2、本年增加金额		1,183,366.92	25,588,818.49	2,529,385.09	29,301,570.50
(1) 购置				2,029,385.10	2,029,385.10
(2) 内部研发		1,183,366.92	25,588,818.49		26,772,185.41
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入				499,999.99	499,999.99
3、本年减少金额			195,150.07	179,018.34	374,168.41
(1) 处置			190,000.00		190,000.00
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他			5,150.07	179,018.34	184,168.41
4、年末余额	367,859,608.63	44,615,173.54	36,764,582.77	35,146,889.75	484,386,254.69
二、累计摊销					
1、年初余额	54,164,227.82	30,298,077.31	7,083,579.07	22,206,269.89	113,752,154.09
2、本年增加金额	7,436,639.39	1,977,852.00	2,652,938.59	6,238,612.14	18,306,042.12

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 计提	7,436,639.39	1,977,852.00	2,652,938.59	6,238,612.14	18,306,042.12
(2) 其他					
3、本年减少金额			190,000.00	31,275.06	221,275.06
(1) 处置			190,000.00		190,000.00
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他				31,275.06	31,275.06
4、年末余额	61,600,867.21	32,275,929.31	9,546,517.66	28,413,606.97	131,836,921.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	306,258,741.42	12,339,244.23	27,218,065.11	6,733,282.78	352,549,333.54
2、年初账面价值	313,695,380.81	13,133,729.31	4,287,335.28	10,590,253.11	341,706,698.51

注 1：非专利技术原值其他减少为汇率变动。

注 2：软件原值累计折旧其他减少为调至持有待售资产核算。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 对公司财务报表具有重要影响的单项无形资产情况

无

(4) 其他说明

无

16、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
XX01 项目	41,370,875.08	17,179,366.41	9,237.76			58,559,479.25
XX02 项目	15,710,857.95	3,703,196.01	106,903.01			19,520,956.97

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
XX03 项目	13,390,550.95	9,445,161.95				22,835,712.90
XX13 项目	12,862,566.74	3,217,017.23	69,195.01			16,148,778.98
XX04 项目	14,525,159.40		77,550.89		107,474.83	14,495,235.46
XX06 项目	11,076,773.10	539,236.81	35,450.08			11,651,459.99
XX08 项目	7,713,091.65	2,262,892.75	2,952.77			9,978,937.17
XX09 项目	7,745,795.81	4,760,087.84				12,505,883.65
XX11 项目	10,522,640.94	1,093,680.72				11,616,321.66
XX17 项目	4,323,075.94	2,369,829.31	32,915.79			6,725,821.04
XX15 项目	4,005,773.20	1,519,500.94	12,877.38	2,959,779.48		2,578,372.04
XX05 项目	12,064,712.29	80,709.79	56,774.71	12,202,196.79		
XX10 项目	9,397,184.39	371,539.69	306,550.72	10,075,274.80		
XX18 项目	31,401,873.57	6,248,037.37	200,241.02	1,534,934.34	13,502,287.62	22,812,930.00
合计	196,110,931.01	52,790,256.82	910,649.14	26,772,185.41	13,609,762.45	209,429,889.11

注：其他为汇率影响金额

17、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	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
河北家家缘农产品有限公司	11,919,129.74			11,919,129.74		
合计	11,919,129.74			11,919,129.74		

(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	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
河北家家缘农产品有限公司						
合计						

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
----	------	--------	--------	--------	-----

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
经营租赁房屋装修	4,679,907.50	619,796.13	2,397,649.62	85,479.61	2,816,574.40
种养殖业土地承包费	2,465,907.40	2,694,940.08	1,758,462.10		3,402,385.46
荒山承包费	466,666.83		99,999.96		366,666.87
酒店收视费	56,700.00	128,377.36	94,143.40		90,933.96
绿化荒山工程	94,999.84		20,000.04		74,999.80
合计	7,764,181.65	3,443,113.57	4,370,255.12	85,479.61	6,751,560.49

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		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	2,352,998.72	372,780.63	2,543,355.50	389,372.20
政府补助	130,887,112.03	19,758,425.14	21,694,976.20	3,374,096.73
未实现内部交易损益	259,416,137.12	38,912,420.57	207,194,953.53	31,469,002.92
固定资产折旧差异	706,505.41	176,626.36	730,402.97	182,600.75
合计	393,362,753.28	59,220,252.70	232,163,688.20	35,415,072.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-资产减值准备	6,785,518.07	1,591,881.53
可抵扣亏损	267,384,493.11	170,035,932.90
合计	274,170,011.18	171,627,814.43

(5) 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	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年		3,698,428.02	2013 年度未弥补亏损
2019 年	13,084,995.49	13,084,995.49	2014 年度未弥补亏损
2020 年	27,603,659.54	27,603,659.54	2015 年度未弥补亏损
2021 年	52,881,148.89	52,881,148.89	2016 年度未弥补亏损
2022 年	72,767,700.96	72,767,700.96	2017 年度未弥补亏损
2023 年	101,046,988.23		2018 年度未弥补亏损
合计	267,384,493.11	170,035,932.90	

20、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	102,346,769.38	41,080,969.24
合计	102,346,769.38	41,080,969.24

21、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	389,040,288.37	353,045,190.34
合计	389,040,288.37	353,045,190.34

(1) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	343,241,895.91	284,474,492.17
1-2 年 (含 2 年)	25,334,886.08	37,247,278.54
2-3 年 (含 3 年)	9,201,961.46	21,083,232.18
3 年以上	11,261,544.92	10,240,187.45
合计	389,040,288.37	353,045,190.34

应付账款情况:

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
货款	318,004,023.08	259,235,936.43
工程款	27,183,601.71	62,004,761.75
设备款	33,028,943.43	23,122,098.88
费用相关	9,151,778.49	6,335,570.77
家具款	783,786.42	2,017,690.00
研发支出	94,490.96	174,402.51
设备维修款	708,099.20	113,030.00
质保金		37,200.00
租金	85,565.08	4,500.00
合计	389,040,288.37	353,045,190.34

账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应付款比例 (%)	账龄	款项性质	未偿还原因
供应商 1	非关联企业	14,154,688.64	3.64	1 年以内	货款	未到约定付款期
		2,450,857.65	0.63	1-2 年		
供应商 2	非关联企业	465,552.55	0.12	1 年以内	货款	未到约定付款期
		2,769,336.71	0.71	1-2 年		
供应商 3	非关联企业	2,450,979.64	0.63	1-2 年	设备款	未到约定付款期
供应商 4	非关联企业	255,000.00	0.07	2-3 年	设备款	未到约定付款期
		1,878,435.32	0.48	3 年以上		
供应商 5	非关联企业	115,017.44	0.03	1-2 年	货款	未到约定付款期
		1,636,918.82	0.42	2-3 年		
合计		26,176,786.77	6.73			

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
一年以内 (含 1 年)	187,656,447.83	89,939,673.10
一年以上	4,249,671.18	10,150,289.03
合计	191,906,119.01	100,089,962.13

(2) 按项目列示

项目	期末余额	年初余额
货款	191,906,119.01	100,089,962.13

项目	期末余额	年初余额
合计	191,906,119.01	100,089,962.13

(3) 本期末无账龄超过一年的重要预收款项。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	19,863,177.48	606,686,743.63	588,778,096.68	37,771,824.43
二、离职后福利-设定提存计划		55,819,700.45	55,819,700.45	
三、辞退福利		2,341,716.20	2,341,716.20	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	19,863,177.48	664,848,160.28	646,939,513.33	37,771,824.43

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,668,289.76	514,951,385.15	494,177,422.35	37,442,252.56
2、职工福利费		22,395,489.14	22,395,489.14	
3、社会保险费	90,555.77	32,788,777.49	32,879,333.26	
其中：医疗保险费		27,523,110.07	27,523,110.07	
工伤保险费	90,555.77	2,294,974.33	2,385,530.10	
生育保险费		2,970,693.09	2,970,693.09	
4、住房公积金	2,842,981.96	32,207,300.87	35,050,282.83	
5、工会经费和职工教育经费	261,349.99	4,343,790.98	4,275,569.10	329,571.87
月带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	19,863,177.48	606,686,743.63	588,778,096.68	37,771,824.43

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		53,950,390.94	53,950,390.94	
2、失业保险费		1,869,309.51	1,869,309.51	
3、企业年金缴费				
合计		55,819,700.45	55,819,700.45	

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	65,335,380.88	62,597,450.93
企业所得税	19,677,822.52	17,625,459.67
城市维护建设税	4,434,093.51	4,135,300.41
教育费附加	4,321,519.65	3,148,182.50
个人所得税	1,037,396.91	1,513,188.43
房产税	58,101.44	8,940.60
其他税费	75,907.77	741,145.74
合计	94,940,222.68	89,769,668.28

25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	36,919,116.92	44,526,713.77
应付利息		
应付股利		

(1) 其他应付款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	占总额比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)
1年以内 (含1年)	12,224,218.46	33.11	19,638,697.56	44.10
1-2年 (含2年)	3,318,609.33	8.99	2,964,018.06	6.66
2-3年 (含3年)	2,313,882.23	6.27	4,341,658.32	9.75
3年以上	19,062,406.90	51.63	17,582,339.83	39.49
合计	36,919,116.92	100.00	44,526,713.77	100.00

(2) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	36,919,116.92	44,526,713.77
其中:		
保证金及押金	29,386,325.58	26,827,013.58
营销费用	5,189,291.15	9,665,986.45
职工社保及公积金	1,655,767.74	2,686,959.50
限制性股票回购义务		
其他	687,732.45	5,346,754.24
应付利息		
应付股利		

(3) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

26、持有待售负债

项目	年末余额	年初余额
持有待售的处置组——待售中的负债：	14,084,635.35	
其中：应付账款	9,349,967.41	
预收账款	2,837,101.19	
应付职工薪酬	1,373,463.43	
应交税费	2,159.82	
其他应付款	521,943.50	
合计	14,084,635.35	

27、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
连花清瘟临床研究及国际注册关键技术课题	50,000,000.00			50,000,000.00				是
心血管类固体口服液制剂国际化发展能力建设项目	7,000,000.00	7,000,000.00						是
太行山道地大宗药材项目	4,670,000.00			4,670,000.00				是
16 年新兴产业重大工程（产品创新能力建设）项目第二批中央基建投资资金	4,550,000.00	4,550,000.00						是
生物医药产业发展-一致性评价资助金	4,000,000.00			4,000,000.00				是
国家科技重大专项-连花清瘟临床研究及国际注册关键技术课题	2,100,000.00			2,100,000.00				是
生物医药产业发展资助项目-柴黄利胆胶囊	2,000,000.00			2,000,000.00				是
涉县太行山道地中药材规范化生产技术示范与应用项目	1,266,435.60	1,266,435.60						是
万洲-化学药国际注册项目	1,200,000.00			1,200,000.00				是
生物医药产业发展资助项目-玉屏通窍	1,000,000.00			1,000,000.00				是
2018 省级工业转型-重大新药产业化和仿制药质量提升项目	1,000,000.00			1,000,000.00				是
北京市绿色制造体系建设绿色工厂	1,000,000.00				1,000,000.00			是
农业产业发展省级补助资金	1,000,000.00				1,000,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
2018 年石家庄高新区发展专项资金-苯胺洛芬一期临床研究项目	900,000.00			900,000.00				是
2018 省级工业转型升级专项绿色工程-智能制造试点资金项目	600,000.00			600,000.00				是
连花清瘟美国 FDA 二期临床试验研究项目	500,000.00			500,000.00				是
市级引进外国人才专项资金	500,000.00				500,000.00			是
重大新药产业化和仿制药质量提升项目	500,000.00				500,000.00			是
2018 年省级现代农业生产发展资金项目	350,000.00	350,000.00						是
中药固体制剂数字化生产车间建设	300,000.00			300,000.00				是
创新人才推进计划项目	250,000.00				250,000.00			是
津力糖平片治疗 2 型糖尿病的开发研究	244,000.00			244,000.00				是
品牌奖励	200,000.00				200,000.00			是
2018 年度 2018 年中央外经贸发展专项资金	131,600.00				131,600.00			是
石家庄市高层人才支持计划	100,000.00				100,000.00			是
青年拔尖人才补助项目	100,000.00				100,000.00			是
专利资金补助	79,300.00				79,300.00			是
石家庄市商务局拨付电子商务等级示范基地支持资金	60,000.00				60,000.00			是
国家科技重大专项“重大新药创制”项目	50,000.00			50,000.00				是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
国家自然科学基金 81773990 课题	50,000.00			50,000.00				是
2017 年度石家庄高新区区级科技扶持资金	50,000.00				50,000.00			是
射阳湖镇关于促进工业经济发展的奖励	34,000.00				34,000.00			是
创新奖励专项资金	32,000.00				32,000.00			是
企业文化俱乐部	30,000.00				30,000.00			是
涉县农牧局“太行药谷”中药质量可追溯体系建设项目	30,000.00				30,000.00			是
收到涉县工业和信息化局来款	20,000.00				20,000.00			是
第六批全国名老中医药学术经验继承获奖项目	20,000.00				20,000.00			是
知识产权资助资金	20,000.00				20,000.00			是
2017 年河北省知识产权优势培育工程专利奖授奖	20,000.00				20,000.00			是
高端人才扶持项目	10,000.00				10,000.00			是
正博会补助资金	8,000.00				8,000.00			是
合计	85,975,335.60	13,166,435.60		68,614,000.00	4,194,900.00			——

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利中药(胶囊剂、颗粒剂)生产基地建设项目-国家发改委产业结构调整专项资金项目	与资产相关	3,059,469.43		
心血管类固体口服液制剂国际化发展能力建设	与资产相关	2,754,989.12		
中关村科技园区大兴生物医药产业基地管理委员会开发补偿费	与资产相关	1,726,504.80		
参松技术改造研究	与收益相关	1,545,100.00		
芪苈强心胶囊产业化项目(河北省发改委配套资金)	与资产相关	1,280,400.00		
国家科技重大专项“解郁除烦胶囊治疗抑郁症的新药临床研究”项目	与收益相关	1,232,100.00		
以岭医药研究院暨院士工作站科技创新平台建设项目	与资产相关	1,200,000.12		
国家创新中药夏荔芪胶囊产业化关键技术研究项目	与收益相关	1,000,000.00		
北京市绿色制造体系建设绿色工厂	与收益相关	1,000,000.00		
农业产业发展省级补助资金	与收益相关	1,000,000.00		
抗心律失常创新中药研发及产业化	与资产相关	996,999.96		
创新能力建设专项项目	与资产相关	800,000.04		
2013年重大科技成果转化项目-莲花清瘟	与资产相关	800,000.03		
生姜挥发油控释微胶囊制备及应用项目	与收益相关	650,000.00		
通心络扩能改造项目	与资产相关	612,244.92		
现代特色中药及国际产业化项目	与资产相关	597,825.48		
中药制药过程数字化控制与全程质量监测高技术产业化示范工程项目-国家发改委产业技术欲开发资金高技术产业发展专项资金项目	与资产相关	500,000.04		
国家创新中药夏荔芪产业化项目	与资产相关	500,000.04		
市级引进外国人才专项资金	与收益相关	500,000.00		
重大新药产业化和仿制药质量提升项目	与收益相关	500,000.00		
年产15亿粒参松养心胶囊产业化项目	与资产相关	445,714.20		
抗流感中药莲花清瘟颗粒技术改造研究	与收益相关	350,000.00		
津力糖平片治疗2型糖尿病的开发研究	与收益相关	300,000.00		
莲花急支片治疗急性气管-支气管炎的新药临床研究项目	与收益相关	300,000.00		
面向欧美药物制剂研发和生产国际化外包高技术产业化示范工程	与资产相关	259,525.32		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
创新人才推进计划项目	与收益相关	250,000.00		
北京经济和信息化委员会二批小 856 制剂车间颗粒剂生产线改造工程项目	与资产相关	220,183.44		
品牌奖励	与收益相关	200,000.00		
扬州智汇水蛭养殖项目	与资产相关	195,271.32		
重大通用名药物研发	与资产相关	176,028.00		
河北省战略性新兴产业专项项目	与资产相关	159,055.29		
2018 年度 2018 年中央外经贸发展专项资金	与收益相关	131,600.00		
生产基地中药渣综合利用项目 (2013 年度市级工业企业技术改造贴息及补助资金)	与资产相关	114,999.97		
石家庄市高层次人才支持计划	与收益相关	100,000.00		
青年拔尖人才补助项目	与收益相关	100,000.00		
2015 年度大兴科技发展计划项目-中药质量标准现代化平台建设课题经费	与收益相关	100,000.00		
夏荔芪胶囊产业化	与资产相关	99,999.96		
房屋奖励性补贴	与资产相关	99,648.24		
专利资金补助	与收益相关	79,300.00		
石家庄市商务局拨付电子商务等级示范基地支持资金	与收益相关	60,000.00		
中药质量控制技术平台建设	与资产相关	58,461.48		
2017 年度石家庄高新区区级科技扶持资金	与收益相关	50,000.00		
项目编号: 13042506Z 太行山道地、大宗药材综合利用技术及产业化开发项目	与资产相关	42,762.04		
射阳湖镇关于促进工业经济发展的奖励	与收益相关	34,000.00		
创新奖励专项资金	与收益相关	32,000.00		
中药新药夏荔芪胶囊科技成果产业化项目	与收益相关	30,000.00		
企业文化俱乐部	与收益相关	30,000.00		
涉县农牧局“太行药谷”中药质量可追溯体系建设项目	与收益相关	30,000.00		
知识产权资助资金	与收益相关	20,000.00		
2017 年河北省知识产权优势培育工程专利奖授奖	与收益相关	20,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
收到涉县工业和信息化局来款	与收益相关	20,000.00		
第六批全国名老中医药学术经验继承获奖项目	与收益相关	20,000.00		
高端人才扶持项目	与收益相关	10,000.00		
重大专项参松养心胶囊生产工艺优化关键技术研究项目	与资产相关	9,999.96		
络病理论指导药物开发集成创新技术平台建设-芪黄明目胶囊治疗糖尿病视网膜膜病变的开发研究项目	与资产相关	9,999.96		
院士工作站运行补助项目	与资产相关	9,999.96		
正博会补助资金	与收益相关	8,000.00		
合计	——	26,432,183.12		

3、本年退回的政府补助情况：公司本年无退回政府补助。

28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	168,285,740.40	82,847,921.60	22,237,283.12	228,896,378.88	政府补助
合计	168,285,740.40	82,847,921.60	22,237,283.12	228,896,378.88	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
莲花清瘟临床研究及国际注册关键技术课题		50,000,000.00					50,000,000.00	与收益相关
国家科技重大专项-莲花清瘟临床研究及国际注册关键技术课题		2,100,000.00					2,100,000.00	与收益相关
专利中药（胶囊剂、颗粒剂）生产基地建设项目-国家发改委产业结构调整专项资金项目	22,655,161.47			3,059,469.43			19,595,692.04	与资产相关
中关村科技园区大兴生物医药产业基地管理委员会开发补偿费	20,718,058.60			1,726,504.80			18,991,553.80	与资产相关
以岭医药研究院暨院士工作站科技创新平台建设项目	11,970,056.76			1,200,000.12			10,770,056.64	与资产相关
10 万亩连翘野生抚育及产地加工一体化基地建设项目	10,779,800.00						10,779,800.00	与资产相关
16 年新兴产业重大工程（产品创新能力建设）项目第二批中央基建投资资金	3,900,000.00	4,550,000.00					8,450,000.00	与资产相关
心血管类固体口服液制剂国际化发展能力建设项目	3,000,000.00	7,000,000.00		2,754,989.12			7,245,010.88	与资产相关
抗心律失常创新中药研发及产业化	5,566,583.51			996,999.96			4,569,583.55	与资产相关
2013 年重大科技成果转化项目-莲花清瘟	5,556,837.60			800,000.03			4,756,837.57	与资产相关
基于络病理论指导的小复方中药研发孵化基地建设	4,928,600.00						4,928,600.00	与收益相关
太行山高品质道地药材规模化种植及精准扶贫示范研究项目		4,670,000.00					4,670,000.00	与收益相关
京津冀中药大复方国际注册	4,430,000.00						4,430,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
技术合作平台建设与应用	70,000.00						70,000.00	与资产相关
生物医药产业发展-一致性评价资助金		4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关
生物医药服务外包平台	4,000,000.00						4,000,000.00	与收益相关
重大新药创制中药芪苈强心胶囊对慢性心力衰竭患者长期预后及安全性上市后评价的随机双盲、安慰剂对照、多中心临床试验项目	3,925,000.00						3,925,000.00	与收益相关
创新能力建设专项项目	4,585,250.18			800,000.04			3,785,250.14	与资产相关
京津冀惠民中药材基地建设工程示范项目	3,268,066.95						3,268,066.95	与收益相关
涉县太行山道地中药材规范化生产技术示范与应用项目	755,879.40	2,333,921.60					3,089,801.00	与资产相关
通络药物研制工程实验室	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
16 年石家庄高新区生物医药产业基地专项资金项目	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
络病研究与创新中药国家重点实验室建设补助经费项目	3,000,000.00						3,000,000.00	与收益相关
国家创新中药夏荔芪产业化项目	3,499,999.92			500,000.04			2,999,999.88	与资产相关
现代特色中药及国际产业化项目	2,694,460.35			597,825.48			2,096,634.87	与资产相关
面向欧美药物制剂研发和生产国际化外包高技术产业化示范工程	2,632,008.19			259,525.32			2,372,482.87	与资产相关
河北省战略性新兴产业专项项目	2,500,000.00			159,055.29			2,340,944.71	与资产相关
扬州智汇水蛭养殖项目	2,350,226.56			195,271.32			2,154,955.24	与资产相关
津力糖平片治疗 2 型糖尿病的开发研究	2,294,800.00	244,000.00		300,000.00			2,238,800.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
国家级重点实验室奖励资金项目	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益相关
FDA 标准中药连花清瘟技术改造项目	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
生物医药产业发展资助项目-柴黄利胆胶囊		2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关
十病十药研发-连花清瘟国际注册质量控制关键技术研究	1,550,000.00						1,550,000.00	与资产相关
芪苈强心胶囊产业化项目(河北省发改委配套资金)	2,770,200.00			1,280,400.00			1,489,800.00	与资产相关
中药制药过程数字化控制与全程质量监测高技术产业化示范工程项目-国家发改委产业技术欲开发资金高技术产业发展专项资金项目	1,912,036.97			500,000.04			1,412,036.93	与资产相关
房屋奖励性补贴	1,395,075.18			99,648.24			1,295,426.94	与资产相关
通心络扩能改造项目	1,836,734.59			612,244.92			1,224,489.67	与资产相关
万洲-化学药国际注册项目		1,200,000.00					1,200,000.00	与收益相关
年产 15 亿粒参松养心胶囊产业化项目	1,634,286.15			445,714.20			1,188,571.95	与资产相关
北京经济和信息化委员会二批小 856 制剂车间颗粒剂生产线改造工程项目	1,321,101.06			220,183.44			1,100,917.62	与资产相关
生物医药产业发展资助项目-玉屏通窍		1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
2018 省级工业转型-重大新药产业化和仿制药质量提升项目		1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
(络病研究与创新中药国家重点实验室) 复方中药药效评价平台建设和技术研发项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
国际化药物制剂研发平台建设-百人计划项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
大宗道地药材金银花 GAP 共建共享基地项目	960,000.00						960,000.00	与收益相关
2018 年石家庄高新区发展专项资金-苯胺洛芬一期临床研究项目		900,000.00					900,000.00	与收益相关
重大通用名药物研发	1,041,519.00			176,028.00			865,491.00	与资产相关
河北省络病实验室绩效评估	800,000.00						800,000.00	与资产相关
连翘、苦杏仁产地加工与炮制生产一体化关键技术规范研究项目	790,000.00						790,000.00	与资产相关
重大新药创制连花清瘟生产技术改造研究项目	759,100.00						759,100.00	与收益相关
生产基地中药渣综合利用项目(2013 年度市级工业企业技术改造贴息及补助资金)	820,156.69			114,999.97			705,156.72	与资产相关
2018 省级工业转型升级专项绿色工程-智能制造试点资金项目		600,000.00					600,000.00	与资产相关
连花清瘟美国 FDA 二期临床试验研究项目		500,000.00					500,000.00	与收益相关
国家技术创新示范企业补贴项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关
津力糖平片治疗 2 型糖尿病新药研究项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关
国际制剂研发及市场开拓专项资金项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
夏荔芪胶囊产业化	575,000.17			99,999.96			475,000.21	与资产相关
2018 年省级现代农业生产发展资金项目		350,000.00					350,000.00	与资产相关
太行山道地大宗药材项目	348,307.27			42,762.04			305,545.23	与资产相关
中药固体制剂数字化生产车间建设		300,000.00					300,000.00	与收益相关
连翘种苗繁育规范化项目	300,000.00						300,000.00	与收益相关
芪黄明目胶囊治疗糖尿病视网膜病变的临床研究项目	273,800.00						273,800.00	与收益相关
中药质量控制技术平台建设	316,666.92			58,461.48			258,205.44	与资产相关
重大新药创制周络通胶囊治疗糖尿病周围神经病变的新药临床研究项目	242,800.00						242,800.00	与收益相关
中药新药夏荔芪胶囊科技成果产业化项目	245,000.00			30,000.00			215,000.00	与收益相关
复方中药芪苈强心胶囊治疗慢性心力衰竭联合研究项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
建设节水型企业项目	100,000.00						100,000.00	与收益相关
国家科技重大专项“解郁除烦胶囊治疗抑郁症的新药临床研究”项目	1,313,900.00			1,232,100.00			81,800.00	与收益相关
常用中药材商品规格等级标准研制项目(土鳖虫、绵马贯众、麻黄、石膏)	80,000.00						80,000.00	与收益相关
院士工作站运行补助项目	54,166.75			9,999.96			44,166.79	与资产相关
重大专项参松养心胶囊生产工艺优化关键技术研究项目	40,000.08			9,999.96			30,000.12	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
络病理理论指导药物开发集成 创新技术平台建设-芪黄明 目胶囊治疗糖尿病视网膜病 变的开发研究项目	40,000.08			9,999.96			30,000.12	与资产相关
纳曲酮-三七皂苷复方制剂 的戒毒候选药物研究	40,000.00						40,000.00	与收益相关
国家科技重大专项“重大新 药创制”项目		50,000.00					50,000.00	与收益相关
国家自然科学基金 81773990 课题		50,000.00					50,000.00	与收益相关
国家创新中药夏荔芪胶囊产 业化关键技术研究项目	1,000,000.00			1,000,000.00				与收益相关
生姜挥发油控释微胶囊制备 及应用项目	650,000.00			650,000.00				与收益相关
抗流感中药莲花清瘟颗粒技 术改造研究	350,000.00			350,000.00				与收益相关
莲花急支片治疗急性气管- 支气管炎的新药临床研究项 目	300,000.00			300,000.00				与收益相关
2015 年度大兴科技发展计划 项目-中药质量标准现代化 平台建设课题经费	100,000.00			100,000.00				与收益相关
参松技术改造研究	1,545,100.00			1,545,100.00				与收益相关
合计	168,285,740.40	82,847,921.60		22,237,283.12			228,896,378.88	

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	1,204,635,583.00	1,671,000.00			1,671,000.00	1,206,306,583.00

注：本期激励对象共 28 人对其持有的股票期权行权 1,671,000 份，行权价格为每股人民币 12.21 元，共计增加股本 1,671,000.00 元。

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	2,872,828,491.71	25,721,297.28	823,896.66	2,897,725,892.33
其他资本公积	68,228,527.01		8,748,528.72	59,479,998.29
合计	2,941,057,018.72	25,721,297.28	9,572,425.38	2,957,205,890.62

注：①资本公积-股本溢价本年增加 25,721,297.28 元，系激励对象持有的股票期权行权增加 18,731,910.00 元，股票期权行权其他资本公积转增股本溢价 6,989,387.28 元，合计增加 25,721,297.28 元。

②资本公积-股本溢价本年减少 823,896.66 元，系本公司对以岭健康城科技有限公司增资，增资价款大于享有增资时点净资产份额的差额，调整减少资本公积-股本溢价 823,896.66 元。

③资本公积-其他资本公积本年减少 8,748,528.72 元，系公司本期注销激励对象股票期权 52.2 万份，减少资本公积-其他资本公积 1,759,141.44 元。股票期权行权其他资本公积转增股本溢价 6,989,387.28 元，合计减少 8,748,528.72 元。

31、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为奖励职工而收购的本公司股份		37,263,491.65		37,263,491.65
因减少注册资本而收购的本公司股份		9,315,872.91		9,315,872.91
合计		46,579,364.56		46,579,364.56

注：本公司于 2018 年 10 月 18 日召开第六届董事会第十六次会议，审议通过了《关于回购部分社会公众股份的预案》，并于 2018 年 11 月 20 日披露了《回购股份报告书》(公告编号：2018-071)。截止资产负债表日，公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量 4,330,100 股，占公司总股本的 0.36%，购买股份最高成交价为 11.09 元/股，购买股份最低成交价为 10.30 元/股，支付的总金额为 46,579,364.56 元（不含交易费用）。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额	年末余额
----	------	--------	------

		本年 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	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益							
其中：重新计量设 定受益计划变动额							
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	-4,984,510.62	1,107,074.51			1,107,074.51		-3,877,436.11
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	-4,984,510.62	1,107,074.51			1,107,074.51		-3,877,436.11
其他综合收益合计	-4,984,510.62	1,107,074.51			1,107,074.51		-3,877,436.11

33、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	319,405,940.68	56,942,467.06		376,348,407.74
合计	319,405,940.68	56,942,467.06		376,348,407.74

34、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,650,073,440.71	2,278,839,206.18
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	2,650,073,440.71	2,278,839,206.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	599,221,880.46	540,705,102.00
减：提取法定盈余公积	56,942,467.06	49,055,449.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	120,630,658.30	120,415,418.30

项目	本年	上年
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,071,722,195.81	2,650,073,440.71

注：2018年4月24日，公司第六届董事会第十二次会议审议通过《公司2017年度利润分配预案》，以2017年度利润分配方案未来实施时股权登记日的股本总额为基数，向公司全体股东每10股派发现金股利1.00元（含税），2018年5月17日，公司2017年度股东大会审议通过《2017年度利润分配预案》。本次权益分配的股权登记日为：2018年6月29日，除权除息日为：2018年7月02日。

35、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,801,568,043.54	1,623,548,887.15	4,069,482,208.11	1,299,532,097.14
其他业务	12,989,778.92	7,276,009.71	11,784,446.60	4,381,776.72
合计	4,814,557,822.46	1,630,824,896.86	4,081,266,654.71	1,303,913,873.86

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	35,004,995.29	30,797,920.52
教育费附加	26,294,311.83	23,091,767.51
房产税	22,196,833.42	20,299,701.20
土地使用税	9,099,176.76	8,747,094.79
印花税	2,377,552.72	2,397,943.11
环境保护税	285,027.52	
车船税	72,980.26	103,928.18
水资源税	27,595.60	
残疾人保障金		4,187.97
合计	95,358,473.40	85,442,543.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场活动费、推广及办公费	1,238,405,187.89	1,048,705,038.25
工资薪金	283,196,066.62	250,146,725.85
广告费	178,847,542.94	145,810,203.38

项目	本年发生额	上年发生额
差旅运杂费	64,692,147.39	130,476,231.89
其他费用	54,732,896.73	25,836,409.19
合计	1,819,873,841.57	1,600,974,608.56

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	112,504,631.69	113,704,984.15
工资薪金	95,462,922.01	99,896,454.44
办公费	21,342,207.63	16,758,909.26
车辆及维修费	16,734,626.32	17,647,668.99
中介费用	7,589,920.79	11,976,693.58
差旅费	6,232,905.52	4,933,796.52
低值易耗	3,933,193.89	1,099,481.14
会务费	1,938,323.60	1,313,960.92
其他费用	29,215,749.20	6,232,927.14
合计	294,954,480.65	273,564,876.14

39、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	122,627,189.69	89,840,864.36
直接材料投入	45,542,621.82	29,296,907.90
科研合作费	82,073,521.77	32,134,637.26
折旧摊销费	26,854,828.98	26,573,402.82
设计实验费	9,381,649.20	14,979,980.02
燃料及动力费	8,028,284.78	9,071,262.31
其他	22,201,631.84	15,544,064.20
合计	316,709,728.08	217,441,118.87

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		1,534,201.44
减：利息收入	17,703,223.25	12,864,816.56
承兑汇票贴息		8,202,525.54

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损失	30,405.70	29,924.73
减：汇兑收益	216,394.67	34,522.80
手续费	1,000,227.53	794,822.47
合计	-16,888,984.69	-2,337,865.18

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	915,487.01	1,664,190.78
存货跌价损失	5,297,862.34	
合计	6,213,349.35	1,664,190.78

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
专利中药（胶囊剂、颗粒剂）生产基地建设项目-国家发改委产业结构调整专项资金项目	3,059,469.43	1,735,537.80
心血管类固体口服液制剂国际化发展能力建设项目建设项目	2,754,989.12	
中关村科技园区大兴生物医药产业基地管理委员会开发补偿费	1,726,504.80	1,726,504.80
参松技术改造研究	1,545,100.00	
芪苈强心胶囊产业化项目（河北省发改委配套资金）	1,280,400.00	1,280,400.00
国家科技重大专项“解郁除烦胶囊治疗抑郁症的新药临床研究”项目	1,232,100.00	
以岭医药研究院暨院士工作站科技创新平台建设项目	1,200,000.12	1,800,000.12
国家创新中药夏荔芪胶囊产业化关键技术研究项目	1,000,000.00	
北京市绿色制造体系建设绿色工厂	1,000,000.00	
农业产业发展省级补助资金	1,000,000.00	
抗心律失常创新中药研发及产业化	996,999.96	996,999.96
创新能力建设专项项目	800,000.04	800,000.04
2013年重大科技成果转化项目-莲花清瘟	800,000.03	2,443,162.40
生姜挥发油控释微胶囊制备及应用项目	650,000.00	
通心络扩能改造项目	612,244.92	612,244.92
现代特色中药及国际产业化项目	597,825.48	1,579,925.48
个税返还	580,651.96	321,541.22
中药制药过程数字化控制与全程质量监测高	500,000.04	500,000.04

项目	本年发生额	上年发生额
技术产业化示范工程项目-国家发改委产业技术欲开发资金高技术产业发展专项资金项目		
国家创新中药夏荔芪产业化项目	500,000.04	500,000.04
市级引进外国人才专项资金	500,000.00	
重大新药产业化和仿制药质量提升项目	500,000.00	
年产 15 亿粒参松养心胶囊产业化项目	445,714.20	445,714.20
三代手续费	397,834.63	
抗流感中药连花清瘟颗粒技术改造研究	350,000.00	
连花急支片治疗急性气管-支气管炎的新药临床研究项目	300,000.00	
津力糖平片治疗 2 型糖尿病的开发研究	300,000.00	
面向欧美药物制剂研发和生产国际化外包高技术产业化示范工程	259,525.32	259,525.32
创新人才推进计划项目	250,000.00	57,000.00
北京经济和信息化委员会二批小 856 制剂车间颗粒剂生产线改造工程项目	220,183.44	220,183.44
品牌奖励	200,000.00	
扬州智汇水蛭养殖项目	195,271.32	196,572.25
重大通用名药物研发	176,028.00	176,028.00
河北省战略性新兴产业专项项目	159,055.29	
2018 年度 2018 年中央外经贸发展专项资金	131,600.00	
生产基地中药渣综合利用项目（2013 年度市级工业企业技术改造贴息及补助资金）	114,999.97	239,843.31
石家庄市高层次人才支持计划	100,000.00	100,000.00
青年拔尖人才补助项目	100,000.00	100,000.00
2015 年度大兴科技发展计划项目-中药质量标准现代化平台建设课题经费	100,000.00	
夏荔芪胶囊产业化	99,999.96	99,999.96
房屋奖励性补贴	99,648.24	99,648.24
专利资金补助项目	79,300.00	
石家庄市商务局拨付电子商务等级示范基地支持资金	60,000.00	
中药质量控制技术平台建设	58,461.48	58,461.48
2017 年度石家庄高新区区级科技扶持资金	50,000.00	
太行山道地大宗药材项目		2,690,000.00
	42,762.04	61,692.73
射阳湖镇关于促进工业经济发展的奖励	34,000.00	
创新奖励专项资金	32,000.00	
中药新药夏荔芪胶囊科技成果产业化项目	30,000.00	1,555,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
企业文化俱乐部	30,000.00	
涉县农牧局“太行药谷”中药质量可追溯体系建设项目	30,000.00	
知识产权资助资金	20,000.00	
2017年河北省知识产权优势培育工程专利奖授奖	20,000.00	
收到涉县工业和信息化局来款	20,000.00	
第六批全国名老中医药学术经验继承获奖项目	20,000.00	
高端人才扶持项目	10,000.00	
重大专项参松养心胶囊生产工艺优化关键技术研究项目	9,999.96	9,999.96
络病理论指导药物开发集成创新技术平台建设-芪黄明目胶囊治疗糖尿病视网膜病变的开发研究项目	9,999.96	9,999.96
院士工作站运行补助项目	9,999.96	9,999.96
正博会补助资金	8,000.00	
基于络病理论指导的小复方中药研发孵化基地建设		40,000.00
重大新药创制连花清瘟生产技术改造研究项目		2,913,500.00
重大新药创制石家庄高端医药产业园区创新药物孵化基地项目		2,877,100.00
重大新药创制周络通胶囊治疗糖尿病周围神经病变的新药临床研究项目		2,704,500.00
芪黄明目胶囊治疗糖尿病视网膜病变的临床研究项目		2,046,200.00
“万人计划”特殊支持经费		300,000.00
贾振华2017年科技人才款		250,000.00
河北省中药材种植示范园创建项目		500,000.00
国家工业企业知识产权运用标杆企业补助资金项目		300,000.00
涉县中央财政造林补贴项目		274,770.00
企业研发中心建设与能力提升-肿瘤分子诊断技术平台建设		250,000.00
国家知识产权优势企业培育、河北省专利申请资助金、专利保险试点补助项目		206,900.00
河北省两化融合管理体系贯标行动专项资金项目		100,000.00
“参加中国-东盟医药医疗器械展览会”专项资金		27,000.00
专利资助资金项目		11,600.00

项目	本年发生额	上年发生额
展览补贴		40,000.00
2017年粮食应急供应网点改造项目		39,000.00
中关村技术创新能力建设专项资金		25,000.00
稳岗补贴		12,372.38
合计	27,410,669.71	33,603,928.01

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,369,350.94	-361,277.99
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,724,821.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,905,753.44	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财收益	16,788,625.12	17,351,749.42
合计	22,325,027.62	15,265,650.28

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,763,808.21	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,763,808.21	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	1,763,808.21	

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-58,119.52	91,251.22	-58,119.52
合计	-58,119.52	91,251.22	-58,119.52

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	105.98		105.98
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		240,000.00	
违约赔偿收入	68,289.00		68,289.00
其他	2,262,597.05	1,014,692.00	2,262,597.05
合计	2,330,992.03	1,254,692.00	2,330,992.03

注：其他主要为无法支付的往来尾款。

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	88,341.58	227,152.03	88,341.58
债务重组损失			
对外捐赠支出	19,601,623.49	11,919,424.12	19,601,623.49
盘亏损失、报废	452,447.13	145,599.60	452,447.13
其他	138,152.00	179,551.04	138,152.00
合计	20,280,564.20	12,471,726.79	20,280,564.20

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	131,853,699.60	107,251,662.32
递延所得税费用	-23,805,180.10	-5,690,062.28
合计	108,048,519.50	101,561,600.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	701,003,851.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	105,150,577.66
子公司适用不同税率的影响	-6,262,533.48
调整以前期间所得税的影响	33,365.15

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-4,470,924.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,485,552.87
销售折让、股权激励、研发支出等其他纳税调整事项的影响	-16,074,230.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,550,386.83
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	26,737,099.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	108,048,519.50

49、其他综合收益

详见附注六、32。

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补贴款	85,975,335.60	24,593,039.33
收到的利息收入	19,838,199.11	7,038,515.65
收到的保证金等代收代付款	7,771,270.34	50,791,735.48
合计	113,584,805.05	82,423,290.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的市场活动、推广、办公费	1,313,377,221.54	1,043,804,886.42
支付的广告费	182,110,891.62	145,049,628.19
支付的科研费用	106,489,999.26	165,201,806.54
支付的差旅运杂费	65,909,414.32	134,683,779.49
支付的其他	125,325,896.44	65,568,842.83
合计	1,793,213,423.18	1,554,308,943.47

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到个人代扣筹资款		2,854,393.61
合计		2,854,393.61

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
偿还其他带息负债		17,516,353.97
回购股	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	17,516,353.97

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	592,955,331.59	536,785,503.08
加：资产减值准备	6,213,349.35	1,664,190.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	234,855,500.82	225,664,640.66
无形资产摊销	18,306,042.12	18,997,626.12
长期待摊费用摊销	4,370,255.12	4,815,798.14
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）	58,119.52	-91,251.22
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	88,235.60	227,152.03
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,763,808.21	
财务费用（收益以“—”号填列）		1,534,201.44
投资损失（收益以“—”号填列）	-22,325,027.62	-15,265,650.28
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-23,805,180.10	-5,690,062.28
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-105,389,765.16	-148,022,453.35
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-823,026,337.47	-456,142,665.25
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	191,829,914.17	-49,824,142.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	72,366,629.73	114,652,887.82
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：		
现金的年末余额	777,587,333.04	802,679,160.15
减：现金的年初余额	802,679,160.15	548,066,869.16

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,091,827.11	254,612,290.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	777,587,333.04	802,679,160.15
其中：库存现金	491,795.79	1,212,268.92
可随时用于支付的银行存款	777,095,537.25	801,466,891.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	777,587,333.04	802,679,160.15
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		

52、所有权或使用权受限制的资产

无

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	333,063.89	6.8632	2,285,884.09
英镑	1.64	8.6768	14.23
港元	47,503.05	0.8762	41,622.17
澳大利亚元	4,985.00	4.8250	24,052.63
应收账款			
其中：美元	120,508.54	6.8632	827,074.21
英镑			
港元			
澳大利亚元			

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
YILING LTD	英国	英镑	经营地所使用的货币
Yiling Pharmaceutical,INC.	美国内华达州拉斯维加斯市	美元	经营地所使用的货币

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

本公司孙公司康碧园实业发展有限公司投资新设成立康碧园（中山）实业发展有限公司，持股比例为 100.00%，能够对其实施控制，本年将其纳入合并范围。

本公司子公司石家庄以岭中药饮片有限公司投资新设成立以岭（嵩县）中药材科技发展有限公司，持股比例为 100.00%，能够对其实施控制，本年将其纳入合并范围。

本公司子公司以岭万洲国际制药有限公司投资新设成立以岭万洲（珠海）进出口有限责任公司，持股比例为 100.00%，能够对其实施控制，本年将其纳入合并范围。

本公司子公司以岭万洲国际制药有限公司投资新设成立以岭万洋衡水制药有限公司，持股比例为 100.00%，能够对其实施控制，本年将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、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	
以岭络康河北生物科技有限公司	石家庄市	石家庄市	生物制品、日化产品研发、技术咨询、技术服务；销售：食品、婴幼儿配方乳粉、初级农产品、厨具、卫具、日用百货、家用电器、电子产品、床上用品、化妆品、服装、饰品、皮具、钟表、箱包、体育用品及器材、洗涤用品、卫生用品、消毒用品、橡胶制品、塑料制品、医疗器械；旅客票务代理，互联网信息服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，国家限制或禁止的除外。	100		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	
通心络科(河北)科技有限公司	石家庄市	石家庄市	医疗电子仪器的技术开发、技术转让		63.16	设立
石家庄以岭中药饮片有限公司	石家庄市	石家庄市	中药饮片的研究开发、技术咨询、服务、转让; 中药饮片(净制、切制、蒸制、煮制、炒制、制炭、煨制、灸制、炖制、锻制、煨制、水飞), 直接口服中药饮片的生产、销售。	100		设立
石家庄高新区凯旋门大酒店有限公司	石家庄市	石家庄市	餐饮服务; 住宿; 美发; 会议及展览展示服务; 庆典礼仪服务; 酒店管理; 企业咨询; 保健按摩服务; 清洁服务; 服装干洗服务; 停车场服务; 物业管理; 房屋租赁; 食品、冷鲜肉、水产品、未经加工的初级农产品、日用百货、服装鞋帽、工艺品、国内版图书、纺织品销售; 烟卷零售。		97.79	同一控制企业合并
涉县以岭燕赵中药材有限公司	邯郸市	邯郸市	中药材及其它初级农产品研发、种植、收购、加工及销售; 全虫养殖、收购、加工及销售; 保健食品及代用茶研发、生产、销售; 其他粮食加工品收购、加工及销售;	100		设立
康碧园实业发展有限公司	北京市	北京市	房地产开发; 专业承包; 家居装饰; 物业管理; 园林绿化工程; 酒店管理; 教育咨询; 会议服务; 承办展览展示; 工程设计。		58.67	设立
故城县茂丰农业科技开发有限公司	衡水市	衡水市	农业技术推广服务; 金银花、酸枣、丹参、枸杞种植、收购、加工、销售; 油料、小麦、玉米、豆类、谷类、蔬菜、果树种植、销售; 食用油、肉制品、农产品、蛋品加工、销售; 土元、金蝉、蝎子、蜈蚣养殖、加工、销售; 饲料销售; 畜禽养殖、销售; 有机肥、食用菌、保健食品制造。	100		设立
以岭(嵩县)中药材科技发展有限公司	嵩县	嵩县	中药材领域内的技术研发、技术服务、技术咨询、技术转让; 中药材种植、销售; 农副产品初加工服务; 农副产品购销; 中药材仓储服务。	100		设立
康碧园(中山)实业发展有限公司	中山市	中山市	投资办实业; 房地产开发; 承接: 建筑工程、室内外装饰工程、园林绿化工程; 建筑工程设计; 物业管理; 酒店管理服务; 教育信息咨询服务(不含培训、招生、出国留学中介); 会议服务; 承办展览展示; 房屋租赁服务。(上述经营范围涉及建筑业; 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。)(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)		58.67	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	
以岭万洲国际制药有限公司	石家庄市	石家庄市	西药、西药原料药、生物制品、卫生敷料、保健品、中成药的研究开发、技术咨询、技术转让。	100		设立
以岭万洲(珠海)进出口有限责任公司	珠海市	珠海市	中药产品、中药材、提取物、保健品、保健食品及食品批发、零售;医疗器械、医疗设备的贸易;化药产品、原料药、化工产品的贸易;医药科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询及服务贸易;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外);批发零售:肉类、蛋及制品类、水产及制品类、中药材类、粮谷及制品类、油脂及油料类、饮料类、糖类、蔬菜及制品类、植物性调料类、干坚果类、其他植物源性食品类、罐头类、乳制品类、蜂产品类、酒类、糕点饼干类、蜜饯类、茶叶类、调味品类、其他加工食品类、特殊食品类、燕窝产品类;肤用类化妆品、发用类化妆品、美容类化妆品、香水类化妆品、口腔类化妆品、特殊功能化妆品、其他化妆品。	100		设立
以岭万洋衡水制药有限公司	衡水市	衡水市	西药、西药原料药、知物制品、卫知敷料、保健品、由成药的示究开只、技术咨询、技术转让;剂剂、硬胶囊剂的知维;自营护代化各取商品护技术的站和方(国家限制护禁止的态外);机中药品制剂制造。(依法两余批音的项告,余相关根门批音后内可开衣余营活信)	100		设立
以岭健康城科技有限公司	石家庄市	石家庄市	电子商务技术开发;保健食品的研究开发、技术咨询、服务、转让;健康知识咨询;服装鞋帽、日化用品、化妆品的零售	97.79		设立
以岭健康城(北京)科技有限公司	北京市	北京市	批发预包装食品;技术开发、咨询、服务、转让等销售医疗器械等		97.79	设立
扬州智汇水蛭科技有限公司	扬州市	扬州市	养殖业务	100		设立
我就医网信息科技有限公司	石家庄市	石家庄市	技术咨询、服务、转让;软件开发、销售、服务;营养健康咨询服务等		97.79	设立
石家庄以岭药堂大药房连锁有限公司	石家庄市	石家庄市	药品销售		97.79	设立
石家庄以岭健康城国际旅行社有限公司	石家庄市	石家庄市	国内旅游、入境旅游;旅游咨询服务;旅游景区开发、运营与管理;会议服务;展览展示服务;票务代理;旅游纪念品开发。		97.79	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	
河北以岭医药研究院有限公司	石家庄市	石家庄市	科研开发	100		设立
河北家家缘农产品有限公司	石家庄市	石家庄市	批发兼零售预包装食品、散装食品、特殊食品销售、热食类食品制售、冷食类食品制售、生食类食品制售、糕点类食品制售、自制饮品制售；卷烟、雪茄烟零售，农作物种植，粮食收购、未经加工的初级农产品、食用农产品、工艺美术品、五金产品、文具用品、针纺织品、日用百货、化妆品的销售，设计、制作、代理国内广告业务，发布国内户外广告。		59.65	非同一控制企业合并
河北大运河医药物流有限公司	石家庄市	石家庄市	物流、运输		97.79	设立
北京以岭医药研究院有限公司	北京市	北京市	药品研发	100		同一控制企业合并
北京以岭药业有限公司	北京市	北京市	药品制造	100		同一控制企业合并
北京以岭生物医药科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询、服务、转让		36.8	设立
北京以岭生物工程技术有限公司	北京市	北京市	生物制药	100		同一控制企业合并
北京盛世汇通医药有限公司	北京市	北京市	药品物流	100		同一控制企业合并
北京康岭国际旅行社有限公司	北京市	北京市	国内旅游业务；入境旅游业务；火车票务代理；飞机票务代理；车辆租赁；承办展览展示活动；旅游信息咨询；销售日用品；会议服务。		97.79	设立
Yiling Pharmaceutical, INC.	美国	美国	原料药、硬胶囊剂、片剂、颗粒剂、合剂、小容量注射剂，处方药，OTC，保健品、中药饮片和提取物等中药和西药的生产，研发，药品的批发销售，自主进出口		100	设立
YILING LTD	英国	英国	药品销售		100	设立

注：根据北京以岭生物医药科技有限公司公司章程规定，该公司由北京以岭药业有限公司与自然人张力建共同出资设立；截止 2018 年 12 月 31 日北京以岭药业有限公司出资 587.30 万元，占比

37.00%，张力建出资 1000 万元，占比 63.00%，由于公司派出董事人数占董事会半数以上，因此持股比例与表决权比例不一致。

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2018 年度对以岭健康城科技有限公司增资，增资后对其持股比例为 97.79%。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,362,410.90	1,506,222.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,369,350.94	-841,336.80

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、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。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。

1、金融风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

2、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。

本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率波动对公司经营影响较小。

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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释 53、外币货币性项目说明。

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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无银行借款，利率波动对公司无影响，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

3、流动性风险

流动风险，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。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计 量	第二层次 公允价值 计量	第三层 次公允 价值计 量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	351,763,808.21			351,763,808.21
1、交易性金融资产	351,763,808.21			351,763,808.21
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他	351,763,808.21			351,763,808.21
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
（三）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
.....				
持续以公允价值计量的资产总额	351,763,808.21			351,763,808.21
（五）交易性金融负债				

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一)持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定为证券市场的活跃报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息无

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
以岭医药科技有限公司	西藏自治区拉萨市堆龙德庆区	中医药临床科研、技术咨询；实业项目的投资、管理和经营（需专项审批的未经批准不得经营）；自有房屋租赁。	6,263.40	31.19	31.19

以岭医药科技有限公司是 1992 年经批准成立，注册资本 6,263.40 万元，吴以岭出资 6,263.40 万元，股权比例 100.00%，为实际控制人。主要经营业务：中医药临床科研、技术咨询；实业项目的投资、管理和经营（需专项审批的未经批准不得经营）；自有房屋租赁。【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。】

注：本公司的最终控制方是吴以岭。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北以岭医院	同一控制
河北省中西医结合医药研究院	同一控制
以岭络病健康医疗管理有限公司	同一控制
河北以岭国医堂健康医疗管理有限公司	同一控制
山西以岭国医堂健康医疗管理有限公司	同一控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	定价政策	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北以岭医院	市场价格	接受劳务	5,280.17	

出售商品/提供劳务情况

关联方	定价政策	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河北以岭医院	市场价格	销售商品	6,726,618.01	6,773,546.05
以岭络病健康医疗管理有限公司	市场价格	销售商品		183,971.31
河北以岭国医堂健康医疗管理有限公司	市场价格	销售商品	250,369.92	
山西以岭国医堂健康医疗管理有限公司	市场价格	销售商品	35,185.56	

关联方	定价政策	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
以岭络病健康医疗管理有限公司	市场价格	固定资产	6,744,473.69	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河北以岭医院	固定资产	457,142.86	457,142.88

注：根据本公司与关联方河北以岭医院签订的《房屋租赁合同》，公司将拥有的位于石家庄天山大街 238 号，建筑面积 575 平米的厂房出租给河北以岭医院用于制剂生产，租赁期限为 2007 年 3 月 1 日起至 2025 年 2 月 28 日止。

③ 本公司作为承租人

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,058,100.00	7,847,800.00

(9) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河北以岭医院	4,215,563.86	43,115.52	7,010,761.43	222,134.44
河北以岭国医堂健康医疗管理有限公司	66,298.00	14.00	82,186.65	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	4,281,861.86	43,129.52	7,092,948.08	222,134.44
预付款项:				
河北以岭医院	6,017,457.42		50,000.00	
合计	6,017,457.42		50,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款:		
河北以岭医院	198,058.30	
以岭医药科技有限公司	300,000.00	
合计	498,058.30	

7、关联方承诺

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

无

2、以权益结算的股份支付情况

无

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

2018 年 4 月 24 日，公司第六届董事会第二十二次会议审议通过《公司 2018 年度利润分配预案》：以 2018 年 12 月 31 日总股本 1,206,306,583.00 股扣除不参与利润分配的已回购股份

8,542,600.00 股，即 1,197,763,983.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），合计派发现金 119,776,398.30 元。本次利润分配不送红股，不以公积金转增股本。如在分配方案实施前可参与利润分配的股份数量由于股份回购原因而发生变化的，按照变动后的可参与利润分配的股份数量为基数并保持上述分配比例不变的原则实施分配。上述预案尚需提交公司股东大会审议批准。

3、销售退回

无

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

根据公司战略发展规划，本公司决定转让部分与公司主业不一致的子公司股权以及其他投资，转让安排列示如下：

(1) 2018 年 11 月 10 日，本公司子公司以岭健康城科技有限公司（以下简称“健康城”）与嘉兴玛雅携成投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴玛雅”）签署《股权转让协议》，健康城将持有的河北家家缘农产品有限公司 61.00% 的股权转让给嘉兴玛雅，转让价款为人民币 366.00 万元。根据转让价款，公司持有的该股权没有减值迹象，不需要计提减值准备。基于该股权转让已完成相关审批程序，且相关转让手续将在签署协议后一年以内完成，符合划分为持有待售类别，本公司将其在持有待售资产列报。截止 2019 年 4 月 24 日，本公司收到第一期股权转让款 50 万元。

(2) 2018 年 11 月 01 日，本公司子公司以岭健康城科技有限公司（以下简称“健康城”）与嘉兴玛雅携成投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴玛雅”）签署《股权转让协议》，健康城将持有的 HealthWatch Ltd.12.17% 的股权转让给嘉兴玛雅，转让价款为人民币 4,800.00 万元。根据转让价款，公司持有的该股权没有减值迹象，不需要计提减值准备。截止 2019 年 4 月 24 日，本公司收到第一期股权转让款 480.00 万元。

(3) 2019 年 04 月 01 日，本公司子公司北京以岭药业有限公司（以下简称“北京以岭”）与安倍康医药科技（北京）有限公司（以下简称“安倍康”）签署《股权转让协议》，约定将北京以岭持有的北京盛世汇通医药有限公司 100% 股权转让给安倍康，转让价款为人民币 1,073.90 万元。截止 2019 年 4 月 24 日，本公司收到第一期股权转让款 205 万元。

北京盛世汇通医药有限公司资产、负债账面价值如下：

项目	年末账面价值
持有待售的处置组——待售中的资产：	7,011,854.84
货币资金	6,596,617.25
应收账款	29,232.00
其他流动资产	151,137.99
固定资产	40,237.46

项目	年末账面价值
无形资产	194,630.14
持有待售的处置组——待售中的负债：	28,668.00
其中：应付账款	28,668.00

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	774,909,830.19	300,800,633.14
应收账款	697,734,195.78	536,561,649.13
合计	1,472,644,025.97	837,362,282.27

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	774,909,830.19	300,800,633.14
商业承兑汇票		
合计	774,909,830.19	300,800,633.14

②年末已质押的应收票据情况：无

③年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,579,381.33	
商业承兑汇票		
合计	58,579,381.33	

④期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应	697,954,022.16	100.00	219,826.38	0.03	697,734,195.78

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
收账款					
组合 1: 账龄分析法组合	271,217,236.44	38.86	219,826.38	0.08	270,997,410.06
组合 2: 关联方组合	426,736,785.72	61.14			426,736,785.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	697,954,022.16	100.00	219,826.38	--	697,734,195.78

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	537,003,421.49	99.81	441,772.36	0.08	536,561,649.13
组合 1: 账龄分析法组合	337,083,128.10	62.65	441,772.36	0.13	336,641,355.74
组合 2: 关联方组合	199,920,293.39	37.16			199,920,293.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	997,701.12	0.19	997,701.12	100.00	
合计	538,001,122.61	100.00	1,439,473.48	--	536,561,649.13

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中: 6个月以内 (含6月)	264,115,624.58		
6个月-1年 (含1年)	6,285,002.64	125,700.05	2.00
1年以内小计	270,400,627.22	125,700.05	
1至2年 (含2年)	765,531.21	76,553.12	10.00
2至3年 (含3年)	47,864.00	14,359.20	30.00
3年以上	3,214.01	3,214.01	100.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
合计	271,217,236.44	219,826.38	--

C、组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	426,736,785.72		
合计	426,736,785.72		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 1,219,647.10 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	997,701.12

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	是否因关联交易产生
IPG Pharma Ltd	货款	180,855.82	账龄较长, 确认无法收回	经董事长审批	否
Tillomed Laboratories Limited	货款	816,845.30	账龄较长, 确认无法收回	经董事长审批	否
合计		997,701.12			

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
客户 1	关联方	195,973,572.32	28.08		6个月以内	货款
客户 2	关联方	114,918,711.54	16.47		6个月以内	货款
客户 3	关联方	12,876,081.69	1.84		6个月以内	租金
		12,896,867.74	1.85		6个月-1年	
		15,577,850.57	2.23		1-2年	
客户 4	关联方	40,319,544.29	5.78		6个月以内	技术服务费
客户 5	非关联方	23,573,408.13	3.38		6个月以内	货款
合计		416,136,036.28	59.63			

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	41,636,200.98	251,926,864.77
应收利息	5,096,965.40	9,694,226.73
应收股利		
合计	46,733,166.38	261,621,091.50

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,636,200.98	100.00			41,636,200.98
组合 1: 账龄分析法组合	29,979,936.58	72.00			29,979,936.58
组合 2: 关联方组合	11,656,264.40	28.00			11,656,264.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,636,200.98	100.00			41,636,200.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	252,077,388.41	100.00	150,523.64	0.06	251,926,864.77
组合 1: 账龄分析法组合	51,039,622.89	20.25	150,523.64	0.29	50,889,099.25
组合 2: 关联方组合	201,037,765.52	79.75			201,037,765.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	252,077,388.41	100.00	150,523.64	--	251,926,864.77

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
其中: 6个月以内 (含6个月)	29,979,936.58		
6个月-1年 (含1年)			
1年以内	29,979,936.58		
1至2年 (含2年)			
2至3年 (含3年)			
3年以上			
合计	29,979,936.58		

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	11,656,264.40		
合计	11,656,264.40		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况：本年收回或转回坏账准备金额 150,523.64 元。

③本年实际核销的其他应收款情况：无

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方借款	11,656,264.40	201,037,765.52
办事处经费	26,439,778.56	50,889,622.89
股票期权行权款	3,420,338.72	
保证金及押金		20,000.00
暂付款		130,000.00
其他	119,819.30	
合计	41,636,200.98	252,077,388.41

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
以岭万洲国际制药有限公司	子公司借款	10,000,000.00	6个月以内	24.02	
中国国际金融股份有限公司	股权回购款	3,420,338.72	6个月以内	8.21	
石家庄以岭健康城国际旅行社有限公司	社保	1,182,304.36	6个月以内	2.84	
		473,960.04	6个月-1年	1.14	
2016年股权激励行权个税	股权激励个税	119,819.30	6个月以内	0.29	
王阳	备用金借款	105,929.00	6个月以内	0.25	
合计	—	15,302,351.42	—	36.75	

⑥涉及政府补助的应收款项：无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(2) 应收利息情况

项目	年末余额	年初余额
定期存款	3,571,527.78	5,954,777.78
委托贷款		
债券投资		3,739,448.95
其他-银行理财	1,525,437.62	
合计	5,096,965.40	9,694,226.73

重要逾期利息：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	1,259,308,390.41		1,259,308,390.41	804,308,390.41		804,308,390.41
对联营、合营企业投资						
合计	1,259,308,390.41		1,259,308,390.41	804,308,390.41		804,308,390.41

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河北以岭医药研究院有限公司	4,562,236.14			4,562,236.14		
北京以岭药业有	56,349,641.98			56,349,641.98		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
限公司						
扬州智汇水蛭科技有限公司	39,113,500.00			39,113,500.00		
北京以岭医药研究院有限公司	480,912.29			480,912.29		
涉县以岭燕赵中药材有限公司	49,802,100.00			49,802,100.00		
以岭健康城科技有限公司	240,000,000.00	70,000,000.00		310,000,000.00		
石家庄以岭中药饮片有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
故城县茂丰农业科技开发有限公司	9,000,000.00	100,000,000.00		109,000,000.00		
以岭万洲国际制药有限公司	400,000,000.00	275,000,000.00		675,000,000.00		
以岭络康河北生物科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	804,308,390.41	455,000,000.00		1,259,308,390.41		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,799,228,871.96	1,311,051,044.62	3,209,444,243.39	1,050,444,686.98
其他业务	96,219,057.04	96,586,290.80	70,307,176.05	62,305,002.43
合计	3,895,447,929.00	1,407,637,335.42	3,279,751,419.44	1,112,749,689.41

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,380,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,996,315.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	6,905,753.44	
理财产品收益	16,714,812.76	17,099,989.30
合计	34,000,566.20	15,103,674.29

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-58,119.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	26,432,183.12	
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	23,694,378.56	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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	1,763,808.21	
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	-17,949,572.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	978,486.59	
小计	34,861,164.79	
所得税影响额	4,735,636.55	
少数股东权益影响额（税后）	23,752.47	
合计	30,101,775.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.14	0.50	0.50
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.73	0.47	0.47

3、境内外会计准则下会计数据差异

无

4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无

石家庄以岭药业股份有限公司

二〇一九年四月二十四日