

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)
SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA
(LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85592480
邮编: 610041
电邮: schxcpa@163.net

重庆莱美药业股份有限公司

2018 年度审计报告

川华信审(2019) 021 号

目录:

- | | |
|---------------|------------------|
| 1、防伪标识 | 5、合并及母公司现金流量表 |
| 2、审计报告 | 6、合并及母公司所有者权益变动表 |
| 3、合并及母公司资产负债表 | 7、财务报表附注 |
| 4、合并及母公司利润表 | |

审计报告

川华信审（2019）021 号

重庆莱美药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆莱美药业股份有限公司（以下简称贵公司）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
（1）收入的确认 公司 2018 年营业收入 1,562,367,031.77 元，较上年同期营业收入 1,282,070,992.01	我们实施的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
元增加21.86%。(请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“22.收入”、“五、合并会计报表主要项目注释”中“35.营业收入和营业成本”及“十四、母公司会计报表主要项目附注”中“4.营业收入和营业成本”) 由于营业收入金额重大且为关键业绩指标,公司在收入确认方面可能存在重大错报风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。	(2) 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,收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; (3) 执行分析程序,包括本期收入、毛利率与上期比较分析,了解医药行业政策和环境的变化,特别是“两票制”影响下,评价销售收入变动是否合理; (4) 对本年记录的收入交易选取样本,核对销售合同、出库单、销售发票是否一致,回款期是否存在异常。 (5) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止性测试,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间; (6) 对新增客户及交易进行重点关注、检查是否为关联交易,是否具有商业实质; (7) 对主要客户应收账款余额及本期销售额进行函证。 执行上述程序获取的审计证据,能够支持贵公司管理层对收入的确认。
(2) 商誉减值 截止到2018年12月31日,公司商誉金额150,522,721.52 元,商誉减值准备19,017,590.00 元。(请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”中“20.非流动非金融资产减值”、“三、重要会计政策及会计估计”中“28.重大会计判断和估计、(8)”及“五、合并会计报表主要项目注释”中“14.商誉”) 根据企业会计准则,管理层须每年对商誉进行减值测试,减值测试以包含商誉的资	(1) 了解、评价和测试与商誉减值测试相关的关键内部控制; (2) 了解和评估评价管理层商誉减值测试团队(包括管理层聘请的专业评估机构评估人员)的专业素质和胜任能力; (3) 了解管理层商誉减值测试方法和采用的关键假设,包括折现率等,结合被审计单位实际情况,评价其合理性; (4) 将现金流量预测所使用的数据与历史

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
产组的可收回金额为基础。商誉金额重大，且商誉减值测试过程涉及管理层重大判断，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。	数据、经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性：①将详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率进行比较，评估其合理性；了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性；②将详细预测期的毛利率、费用率与历史毛利率、费用率进行比较，评估管理层确定后续预测期毛利率、费用率的合理性；（5）获取管理层折现率测算表，评估折算过程中使用的关键假设、采用的参数及公式的合理性； （6）对商誉减值测试的计算过程进行复核。 执行上述程序获取的审计证据，能够支持贵公司管理层对商誉减值的认定。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位：元 币种：人民币

资 产	附注 编号	2018年12月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益(或股 东权益)	附注 编号	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	314,642,803.56	213,756,178.07	短期借款	五.18	632,457,200.00	218,100,000.00
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融资产		-	-	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
发放贷款及垫款		-	-	应付票据及应付账款	五.19	171,231,327.68	133,411,261.50
应收票据及应收账款	五.2	564,694,533.94	415,202,781.05	预收款项	五.20	23,573,444.13	17,747,253.68
预付款项	五.3	54,534,689.27	60,692,001.90	应付职工薪酬	五.21	22,170,686.33	19,195,033.05
其他应收款	五.4	36,019,145.56	35,186,817.57	应交税费	五.22	65,079,820.85	21,158,991.49
存货	五.5	311,744,472.89	346,007,487.57	其他应付款	五.23	98,879,454.42	80,693,986.00
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五.24	201,029,628.69	292,407,893.81
其他流动资产	五.6	5,645,453.09	11,259,577.99	其他流动负债	五.25	-	50,000,000.00
流动资产合计		1,287,281,098.31	1,082,104,844.15	流动负债合计		1,214,421,562.10	832,714,419.53
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	五.7	268,182,283.18	241,862,816.47	长期借款	五.26	48,000,000.00	45,300,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五.8	234,400,060.40	67,513,978.45	永续债		-	-
投资性房地产	五.9	11,093,029.62	5,762,438.15	长期应付款	五.27	129,470,913.23	114,306,047.16
固定资产	五.10	680,495,440.26	777,614,732.89	预计负债		-	-
在建工程	五.11	5,331,531.86	3,380,574.94	递延收益	五.28	19,275,746.14	19,361,090.47
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五.29	5,568,559.69	5,772,371.37
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产	五.12	158,274,194.06	157,300,405.63	非流动负债合计		202,315,219.06	184,739,509.00
开发支出	五.13	228,204,987.16	204,962,258.90	负债合计		1,416,736,781.16	1,017,453,928.53
商誉	五.14	131,505,131.52	131,505,131.52	所有者权益（或股东权 益）：			
长期待摊费用	五.15	589,652.05	1,917,501.75	实收资本（或股本）	五.30	812,241,205.00	812,241,205.00
递延所得税资产	五.16	59,515,582.49	55,419,375.74	其他权益工具		-	-
其他非流动资产	五.17	75,904,683.57	11,002,014.24	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五.31	580,473,801.84	583,222,699.40
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五.32	4,707,550.56	51,316,815.10
				专项储备		-	-
				盈余公积	五.33	54,491,275.13	48,809,078.09
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五.34	247,628,962.93	195,919,903.27
				归属于母公司所有者权 益合计		1,699,542,795.46	1,691,509,700.86
				少数股东权益		24,498,097.86	31,382,443.44
非流动资产合计		1,853,496,576.17	1,658,241,228.68	所有者权益（或股东 权益）合计		1,724,040,893.32	1,722,892,144.30
资产总计		3,140,777,674.48	2,740,346,072.83	负债和所有者权益 （或股东权益）合计		3,140,777,674.48	2,740,346,072.83

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
会合02表

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注 编号	2018年度	2017年度
一、营业收入	五. 35	1,562,367,031.77	1,282,070,992.01
减：营业成本	五. 35	612,507,971.40	655,875,763.33
税金及附加	五. 36	28,694,649.49	19,609,335.39
销售费用	五. 37	602,225,228.33	341,188,650.16
管理费用	五. 38	136,232,746.27	145,639,642.58
研发费用	五. 39	42,737,960.43	31,377,867.76
财务费用	五. 40	52,515,668.57	36,618,189.80
其中：利息费用		57,879,580.15	36,873,671.65
利息收入		2,053,773.07	1,742,254.86
资产减值损失	五. 41	32,173,023.62	32,839,821.69
加：其他收益	五. 42	22,136,056.95	8,035,562.16
投资收益（损失以“－”号填列）	五. 43	32,234,692.00	21,733,530.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,387,211.18	18,539,905.73
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五. 44	-151,112.40	-389,860.34
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		109,499,420.21	48,300,953.47
加：营业外收入	五. 45	82,810.30	883,181.03
减：营业外支出	五. 46	278,958.41	1,296,202.51
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		109,303,272.10	47,887,931.99
减：所得税费用	五. 47	18,168,507.73	1,824,599.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		91,134,764.37	46,063,332.84
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		91,134,764.37	46,063,332.84
终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
少数股东损益		-6,868,552.58	-9,498,122.57
归属于母公司所有者的净利润		98,003,316.95	55,561,455.41
五、其他综合收益的税后净额		-46,609,264.54	51,316,815.10
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-46,609,264.54	51,316,815.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-46,609,264.54	51,316,815.10
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		-46,609,264.54	51,316,815.10
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套现损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		44,525,499.83	97,380,147.94
归属于少数股东的综合收益		-6,868,552.58	-9,498,122.57
归属于母公司所有者的综合收益		51,394,052.41	106,878,270.51
七、每股收益			
基本每股收益(元/股)		0.121	0.068
稀释每股收益(元/股)		0.121	0.068

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并现金流量表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所
 单位: 元 币种: 人民币

编制单位名称: 重庆莱美药业股份有限公司

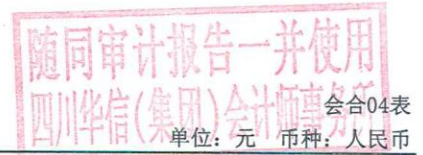
项 目	附注 编号	金 额	
		2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,546,603,999.61	1,181,952,501.22
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五. 48 (1)	136,455,621.76	74,347,532.86
经营活动现金流入小计		1,683,059,621.37	1,256,300,034.08
购买商品、接受劳务支付的现金		440,215,480.31	571,682,199.71
客户贷款及垫款净增加额		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		108,343,055.34	111,521,447.84
支付的各项税费		190,271,891.64	150,338,445.97
支付其他与经营活动有关的现金	五. 48 (2)	718,343,673.23	361,370,023.94
经营活动现金流出小计		1,457,174,100.52	1,194,912,117.46
经营活动产生的现金流量净额		225,885,520.85	61,387,916.62
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		260,602,095.73	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		44,568,172.61	2,101,069.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		158,710.00	8,970,159.97
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	五. 48 (3)	41,945,411.32	4,431,180.47
投资活动现金流入小计		347,274,389.66	17,502,410.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,934,866.29	21,233,768.32
投资支付的现金		537,292,132.50	109,108,151.86
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	五. 48 (4)	3,240,274.31	3,856,272.46
投资活动现金流出小计		666,467,273.10	134,198,192.64
投资活动产生的现金流量净额		-319,192,883.44	-116,695,782.36
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		10,200,000.00	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,200,000.00	-
取得借款收到的现金		885,412,020.00	633,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五. 48 (5)	13,263,339.80	3,742,254.86
筹资活动现金流入小计		908,875,359.80	637,242,254.86
偿还债务支付的现金		584,673,836.41	464,733,600.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,414,327.36	74,730,481.61
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		518,678.12	900,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五. 48 (6)	122,402,722.59	41,445,124.76
筹资活动现金流出小计		801,490,886.36	580,909,206.47
筹资活动产生的现金流量净额		107,384,473.44	56,333,048.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,918,074.95	-843,940.78
五、现金及现金等价物净增加额		19,995,185.80	181,241.87
加: 期初现金及现金等价物余额		173,241,855.61	173,060,613.74
六、期末现金及现金等价物余额		193,237,041.41	173,241,855.61

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并所有者权益变动表



编制单位名称: 重庆莱美药业股份有限公司

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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、上期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	583,222,699.40	-	51,316,815.10	-	48,809,078.09	-	195,919,903.27	31,382,443.44	1,722,892,144.30
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本期期初余额	812,241,205.00	-	-	-	583,222,699.40	-	51,316,815.10	-	48,809,078.09	-	195,919,903.27	31,382,443.44	1,722,892,144.30
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）	-	-	-	-	-2,748,897.56	-	-46,609,264.54	-	5,682,197.04	-	51,709,059.66	-6,884,345.58	1,148,749.02
（一）综合收益总额							-46,609,264.54				98,003,316.95	-6,868,552.58	44,525,499.83
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-2,748,897.56	-	-	-	-	-	-	502,885.12	-2,246,012.44
1. 股东投入的资本（或普通股）	-											502,885.12	502,885.12
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					-2,748,897.56								-2,748,897.56
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,682,197.04	-	-46,294,257.29	-518,678.12	-41,130,738.37
1. 提取盈余公积									5,682,197.04		-5,682,197.04		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,612,060.25	-518,678.12	-41,130,738.37
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、本期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	580,473,801.84	-	4,707,550.56	-	54,491,275.13	-	247,628,962.93	24,498,097.86	1,724,040,893.32

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并所有者权益变动表(续)

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司

项目	2017年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权 益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	584,422,699.40	-	-	-	43,306,210.71	-	186,473,375.49	47,812,611.48	1,674,256,102.08
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本期期初余额	812,241,205.00	-	-	-	584,422,699.40	-	-	-	43,306,210.71	-	186,473,375.49	47,812,611.48	1,674,256,102.08
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）	-	-	-	-	-1,200,000.00	-	51,316,815.10	-	5,502,867.38	-	9,446,527.78	-16,430,168.04	48,636,042.22
（一）综合收益总额							51,316,815.10				55,561,455.41	-9,498,122.57	97,380,147.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-1,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-6,032,045.47	-7,232,045.47
1. 股东投入的资本（或普通股）												-7,232,045.47	-7,232,045.47
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					-1,200,000.00							1,200,000.00	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,502,867.38	-	-46,114,927.63	-900,000.00	-41,512,060.25
1. 提取盈余公积									5,502,867.38		-5,502,867.38		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,612,060.25	-900,000.00	-41,512,060.25
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、本期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	583,222,699.40	-	51,316,815.10	-	48,809,078.09	-	195,919,903.27	31,382,443.44	1,722,892,144.30

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司资产负债表

随同审计报告一并使用
 四川华信(集团)会计师事务所
 会企01表

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注 编号	2018年12月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益(或股 东权益)	附注 编号	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		187,706,731.11	137,741,095.92	短期借款		448,857,200.00	90,100,000.00
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融资产		-	-	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
发放贷款及垫款		-	-	应付票据及应付账款		316,721,496.02	115,294,116.62
应收票据及应收账款	十四.1	410,800,709.30	162,787,396.16	预收款项		7,606,708.31	7,331,741.60
预付款项		2,632,102.35	7,652,843.06	应付职工薪酬		14,352,795.73	10,402,975.87
其他应收款	十四.2	116,162,538.74	16,242,015.59	应交税费		59,952,023.02	10,926,031.21
存货		107,778,187.95	147,628,501.14	其他应付款		114,438,401.88	135,331,506.80
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		100,366,011.66	53,500,000.00
其他流动资产		-	3,908,801.56	其他流动负债		-	50,000,000.00
流动资产合计		825,080,269.45	475,960,653.43	流动负债合计		1,062,294,636.62	472,886,372.10
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		150,227,492.00	26,460,000.00	长期借款		-	45,300,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十四.3	1,491,537,610.48	1,317,731,165.66	永续债		-	-
投资性房地产		5,678,993.15	4,218,609.48	长期应付款		75,094,765.77	-
固定资产		244,015,168.84	273,875,250.40	预计负债		-	-
在建工程		1,968,092.43	1,968,092.43	递延收益		12,059,005.62	13,456,476.93
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产		36,066,025.75	38,409,912.78	非流动负债合计		87,153,771.39	58,756,476.93
开发支出		203,741,765.09	189,565,727.90	负债合计		1,149,448,408.01	531,642,849.03
商誉		-	-	所有者权益（或股东权 益）：			
长期待摊费用		150,405.67	210,416.23	实收资本（或股本）		812,241,205.00	812,241,205.00
递延所得税资产		7,456,152.88	4,027,171.29	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		7,687,115.82	7,166,622.82	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		681,175,487.37	681,175,487.37
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		54,491,275.13	48,809,078.09
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		276,252,716.05	265,725,002.93
非流动资产合计		2,148,528,822.11	1,863,632,968.99	所有者权益（或股东 权益）合计		1,824,160,683.55	1,807,950,773.39
资产总计		2,973,609,091.56	2,339,593,622.42	负债和所有者权益 （或股东权益）合计		2,973,609,091.56	2,339,593,622.42

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

母公司利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
会企02表
单位: 元 币种: 人民币

编制单位名称: 重庆莱美药业股份有限公司

项 目	附注 编号	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四.4	1,114,842,556.14	717,850,930.15
减: 营业成本	十四.4	490,655,591.51	372,044,138.81
税金及附加		17,847,394.81	9,919,947.22
销售费用		437,562,489.37	196,869,794.60
管理费用		40,060,412.92	37,807,099.85
研发费用		28,938,396.06	21,384,253.30
财务费用		25,016,438.54	16,710,018.89
其中: 利息费用		23,337,512.63	16,993,704.51
利息收入		1,079,878.48	771,625.28
资产减值损失		23,139,343.86	23,380,946.42
加: 其他收益		18,123,117.14	4,811,648.71
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四.5	-3,344,191.30	16,562,410.91
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,549,107.33	17,801,937.04
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		66,401,414.91	61,108,790.68
加: 营业外收入		-	50,992.64
减: 营业外支出		154,703.63	553,078.57
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		66,246,711.28	60,606,704.75
减: 所得税费用		9,424,740.87	5,578,030.97
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		56,821,970.41	55,028,673.78
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		56,821,970.41	55,028,673.78
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他		-	-
(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. 现金流量套现损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		56,821,970.41	55,028,673.78
七、每股收益			
基本每股收益(元/股)		0.070	0.068
稀释每股收益(元/股)		0.070	0.068

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

母公司现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
会企03表
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:重庆莱美药业股份有限公司

项 目	附注 编号	金 额	
		2018年度	2017年度
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		1,008,182,090.00	684,191,171.45
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		93,878,007.71	32,294,414.29
经营活动现金流入小计		1,102,060,097.71	716,485,585.74
购买商品、接受劳务支付的现金		223,533,095.55	239,808,223.11
客户贷款及垫款净增加额		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		60,354,227.08	42,114,022.83
支付的各项税费		98,511,880.25	94,664,891.37
支付其他与经营活动有关的现金		515,384,500.01	210,907,733.65
经营活动现金流出小计		897,783,702.89	587,494,870.96
经营活动产生的现金流量净额		204,276,394.82	128,990,714.78
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		58,181,400.00	13,536,473.87
取得投资收益收到的现金		204,916.03	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260.00	216,464.00
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		521,198,341.32	1,163,565,590.42
投资活动现金流入小计		579,584,917.35	1,177,318,528.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,107,471.25	6,152,495.06
投资支付的现金		343,304,444.15	137,796,673.50
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		771,711,025.80	1,024,780,698.48
投资活动现金流出小计		1,164,122,941.20	1,168,729,867.04
投资活动产生的现金流量净额		-584,538,023.85	8,588,661.25
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		600,312,020.00	258,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		174,814,743.31	771,625.28
筹资活动现金流入小计		775,126,763.31	259,271,625.28
偿还债务支付的现金		210,664,652.25	312,279,791.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,490,321.78	55,802,059.98
支付其他与筹资活动有关的现金		108,378,924.75	12,215,989.66
筹资活动现金流出小计		388,533,898.78	380,297,841.31
筹资活动产生的现金流量净额		386,592,864.53	-121,026,216.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-96,720.00	-
五、现金及现金等价物净增加额		6,234,515.50	16,553,160.00
加:期初现金及现金等价物余额		112,226,773.46	95,673,613.46
六、期末现金及现金等价物余额		118,461,288.96	112,226,773.46

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所
单位:元 币种:人民币

编制单位名称:重庆莱美药业股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	2018年度					
		优先股	永续债	其他			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
一、上期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	48,809,078.09	-	265,725,002.93	1,807,950,773.39
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	48,809,078.09	-	265,725,002.93	1,807,950,773.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,682,197.04	-	10,527,713.12	16,209,910.16
（一）综合收益总额											56,821,970.41	56,821,970.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本（或普通股）												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,682,197.04	-	-46,294,257.29	-40,612,060.25
1. 提取盈余公积									5,682,197.04		-5,682,197.04	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,612,060.25	-40,612,060.25
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、本期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	54,491,275.13	-	276,252,716.05	1,824,160,683.55

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位名称：重庆莱美药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币
 会企04表(续)
 四川华信(集团)会计师事务所

项目	实收资本 (或股本)	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、上期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	43,306,210.71	-	256,811,256.78	1,793,534,159.86
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本期期初余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	43,306,210.71	-	256,811,256.78	1,793,534,159.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,502,867.38	-	8,913,746.15	14,416,613.53
（一）综合收益总额											55,028,673.78	55,028,673.78
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本（或普通股）												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,502,867.38	-	-46,114,927.63	-40,612,060.25
1. 提取盈余公积									5,502,867.38		-5,502,867.38	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,612,060.25	-40,612,060.25
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、本期期末余额	812,241,205.00	-	-	-	681,175,487.37	-	-	-	48,809,078.09	-	265,725,002.93	1,807,950,773.39

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

重庆莱美药业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

(一)公司历史沿革

重庆莱美药业股份有限公司(以下简称“公司”)是由重庆莱美药业有限公司整体变更并以发起设立方式成立的股份有限公司。其前身重庆莱美药业有限公司系由成都市药友科技发展有限公司、重庆市制药六厂于1999年9月共同出资设立，设立时注册资本1,000万元，经重庆市工商行政管理局于1999年9月6日批准注册；经历次增资扩股和股权转让，2007年整体变更为股份有限公司，公司股东为邱宇、邱炜等43个自然人股东和法人股东重庆科技风险投资有限公司。

经历次变动，2015 年 12 月 31 日，公司股本为 225,622,557.00 股。2016 年 5 月 24 日，公司实施了 2015 年利润分配方案，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 26 股，完成资本公积转增股本后，公司注册资本及股本变更为 812,241,205.00 元（股）。

公司最近一次企业法人营业执照由重庆市工商行政管理局颁发，法定代表人：邱宇。统一社会信用代码：915000006219193432。

(二)公司注册地址、组织形式、总部地址

公司注册地址为重庆市南岸区玉马路 99 号；组织形式为股份有限公司；总部位于重庆市渝北区杨柳路 2 号综合研发楼 B 塔楼 16 层。

(三)公司的业务性质和主要经营活动

1.业务性质

公司所属行业为医药制造业。

2.主要经营活动

公司主要生产和销售药品，公司目前拥有多项药品规格的注册生产批件。从药品的剂型分类上划分，主要是注射剂；从注册分类上划分，公司生产的药品主要是抗感染类药、特色专科类药(包括抗肿瘤药和肠外营养药等)。目前主要产品有盐酸左氧氟沙星氯化钠注射液、谷氨酰胺、甲磺酸帕珠沙星氯化钠注射液、注射用磷酸氟达拉滨、纳米炭混悬注射液、氨甲环酸氯化钠注射液(贝瑞宁)、盐酸克林霉素注射液、氨曲南、艾司奥美拉唑肠溶胶囊、葡萄糖注射液、氯化钠注射液、五酯胶囊、西洋参等。

(四)控股股东以及最终实际控制人名称

本公司的控股股东及实际控制人为自然人邱宇。

(五)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会，本次财务报告经公司董事会于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

(六)本期的合并财务报表范围及其变化情况

1.本期合并财务报表范围

公司 2018 年度合并财务报表范围包括本公司及纳入合并范围的 15 家子公司，其中纳入合并财务报表范围的子公司包括：重庆市莱美医药有限公司、重庆莱美金鼠中药饮片有限公司、重庆莱美医疗器械有限公司、重庆莱美健康产业有限公司、重庆市莱美聚德医药连锁有限公司、湖南康源制药有限公司、四川禾正制药有限责任公司、成都禾正生物科技有限公司、云南莱美生物科技有限公司、成都金星健康药业有限公司、重庆莱美隆宇药业有限公司、莱美（香港）有限公司、四川康德赛医疗科技有限公司、北京莱美甲状腺医学研究有限公司、四川瀛瑞医药科技有限公司。

2.本期合并财务报表范围变化情况

与上期相比，公司合并财务报表范围新增重庆市莱美聚德医药连锁有限公司、四川瀛瑞医药科技有限公司，北京莱美甲状腺医学研究有限公司、云南莱美生物科技有限公司已注销，公司合并其 2018 年度利润表、现金流量表，不再合并其资产负债表，合并财务报表范围发生变更的情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1.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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1.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。

2.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。

3.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。

4.记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

5.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被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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(参见本附注三、6(2))，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本附注三、12“长期股权投资”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）。

6.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。

（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及吸收合并下的被合并方，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，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，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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”（详见本附注三、12、（2）④）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。

7. 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的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

9.金融工具

（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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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。

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；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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的

相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等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。

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。如持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入股东权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

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其摊余成本法确定，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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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本公司拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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。

10.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确认标准、坏账准备的计提方法

应收账款	单项金额重大的应收账款为期末余额在 200 万元以上
其他应收款	单项金额重大的其他应收款为期末余额在 100 万元以上

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，具体计提比例如下：

账 龄	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5
1-2 年(含 2 年)	10
2-3 年(含 3 年)	20
3-4 年(含 4 年)	40
4-5 年(含 5 年)	80
5 年以上	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（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。

11. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、周转材料（包括包装物及低值易耗品）、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（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。领用和发出存货时按加权平均法计价。

（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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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三、9“金融工具”。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。

(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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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。

对于本公司2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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，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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方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其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资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。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。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 合营安排

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

14.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三、20“非流动非金融资产减值”。

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。

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。

15.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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
专用设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	5-10	5	9.5-19
通用设备	2-5	5	19-47.5

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三、20“非流动非金融资产减值”。

（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。

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。

16. 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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“非流动非金融资产减值”。

17. 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。

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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

(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，确认为资本化支出，达到预定用途后确认为无形资产，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。

公司购买正在进行中的研究开发项目，计入资本化支出，其后发生的研发支出，按照上述资本化条件分别计入费用化支出和资本化支出。

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) 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

研究阶段：公司项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为项目组将项目立项资料提交公司内部审核通过，终点为经过前期研究开发项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段：公司临床试验和样品生产申报的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为项目可以进入临床试验或者进入申报期(已有国家药品标准的原料药和制剂)，终点为项目取得新药证书或生产批件。公司进入开发阶段的项目支出，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，满足资本化条件的，在项目取得新药证书或生产批件形成无形资产时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

不适用上述区分标准的其他研发项目，区分标准为：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；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。

(4) 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三、20“非流动非金融资产减值”。

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的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 非流动非金融资产减值

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. 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。

22. 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。

结合公司实际情况，收入确认时点的具体判断标准如下：

①一般原则：产品发出时，营销部门根据客户订单填制提货通知单通知物流公司及公司仓储部门，物流公司的提货人在提货时，出具有效证件、提货通知单给仓储管理员，仓储管理员复核后根据提货通知单编制产品出库单后发货，并由提货人在提货通知单上签字确认，待客户确认收到产品后，财务部门确认销售收入。

②特殊原则：如根据合同规定，客户根据实际销售情况确认采购（客户如未销售出去，有权退货的情况），则在客户实际对外销售后，通知我司开具发票时，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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

23.政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

（1）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

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

（2）政府补助确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助计量

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助退回处理

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，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。

24.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、清偿负债同时进行时，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。

25. 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。

26. 持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②公司已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

27. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

②对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

28.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结果可能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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客

观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。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。

(12) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(13) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

29.主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年6月15日，财政部印发《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），要求执行企业会计准则的企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表	第四届董事会第二十八次会议	此项会计政策变更，需对2017年度财务报表部分项目重新列报，2017年度财务报表受影响的报表项目和金额见其他说明

其他说明：

A. 影响合并报表项目如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	55,704,699.62	应收票据及应收账款	415,202,781.05
应收账款	359,498,081.43		
在建工程	2,935,363.03	在建工程	3,380,574.94
工程物资	445,211.91		

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应付票据	15,000,000.00	应付票据及应付 账款	133,411,261.50
应付账款	118,411,261.50		
应付利息	3,258,333.30	其他应付款	80,693,986.00
其他应付款	77,435,652.70		
管理费用	177,017,510.34	管理费用	145,639,642.58
		研发费用	31,377,867.76

B. 影响母公司报表项目如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	22,324,463.40	应收票据及应收 账款	162,787,396.16
应收账款	140,462,932.76		
应收利息	76,625.27	其他应收款	16,242,015.59
其他应收款	16,165,390.32		
应付票据	-	应付票据及应付 账款	115,294,116.62
应付账款	115,294,116.62		
应付利息	3,258,333.30	其他应付款	135,331,506.80
其他应付款	132,073,173.50		
管理费用	59,191,353.15	管理费用	37,807,099.85
		研发费用	21,384,253.30

除上述事项外，公司本期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

30. 前期会计差错更正

(1) 追溯调整法

本报告期无采用追溯重述法的前期会计差错。

(2) 未来适用法

本报告期无采用未来适用法的前期会计差错。

四、税项

1. 主要税种及税率:

税 种	计税依据	税 率
增值税[注 1]	营业收入	17%、16%、11%、10%、6%、3%、5%（简易征收）
城市维护建设税[注 2]	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税[注 3]	应纳税所得额	25%、15%、10%（20%减半）
利得税	应纳税所得额	16.5%

注 1：根据《财政部和国家税务总局联合下发的“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，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：除湖南康源制药有限公司本部、成都禾正生物科技有限公司按 5%的税率计缴城建税外，湖南康源制药有限公司益阳分公司、母公司及其他子公司计缴城建税适用 7%的税率。

注 3：报告期内，合并范围内各公司适用企业所得税及利得税税率具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
重庆莱美药业股份有限公司	15%
重庆市莱美医药有限公司	15%
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	免征企业所得税
重庆莱美医疗器械有限公司	10%（20%减半）
重庆莱美健康产业有限公司	25%
重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	10%（20%减半）
湖南康源制药有限公司	25%
四川禾正制药有限责任公司	15%
成都禾正生物科技有限公司	15%
云南莱美生物科技有限公司	25%
成都金星健康药业有限公司	25%
重庆莱美隆宇药业有限公司	15%
莱美（香港）有限公司	16.5%（利得税）
四川康德赛医疗科技有限公司	25%
北京莱美甲状腺医学研究有限公司	25%
四川瀛瑞医药科技有限公司	25%

2.税收优惠及批文

(1)经重庆市地方税务局“渝地税免[2005]4 号文件”《关于减率征收重庆莱美药业有限公司 2004 年—2010 年度企业所得税的批复》，公司从 2004—2010 年度的企业所得税减按执行 15% 的所得税率。根据财政部、海关总署、国家税务总局“财税〔2011〕58 号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》公司 2018 年度所得税暂按 15%预缴。

(2)子公司重庆市莱美医药有限公司 2008 年 1 月 1 日前执行 33%的所得税率。根据重庆

市地税局“渝地税免[2009]254 号”、重庆市高新技术产业开发区地方税务局“渝高地税免[2009]14 号”《关于减率征收重庆市莱美医药有限公司企业所得税的批复》，同意对重庆市莱美医药有限公司 2008 年至 2010 年的企业所得税减按 15%的税率征收。根据财政部、海关总署、国家税务总局“财税〔2011〕58 号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》莱美医药公司 2018 年度所得税暂按 15%预缴。

(3)根据成都市金牛区地方税务局“金牛地税审(2002)40 号”文件规定，子公司四川禾正制药有限责任公司享受西部大开发企业所得税优惠政策。根据财政部、海关总署、国家税务总局“财税〔2011〕58 号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》四川禾正公司 2018 年度所得税暂按 15%预缴。

(4)根据《中华人民共和国所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，财税[2008]149 号《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》以及国税函[2008]850 号《关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》，子公司重庆莱美金鼠中药饮片有限公司符合企业所得税免税条件，免征企业所得税。

(5)根据重庆市长寿区国家税务局“长寿国税税通（2016）9487 号文件”，子公司重庆莱美隆宇药业有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策。根据财政部、海关总署、国家税务总局“财税〔2011〕58 号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，重庆莱美隆宇药业有限公司 2018 年度所得税暂按 15%预缴。

(6) 根据“财税〔2018〕77 号”财政部发布《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。重庆莱美医疗器械有限公司、重庆市莱美聚德医药连锁有限公司 2018 年度所得税暂按 10%预缴。

五、合并会计报表主要项目注释(期末系指 2018 年 12 月 31 日，期初系指 2017 年 12 月 31 日，本期系指 2018 年度，上期系指 2017 年度。金额单位除特别注明外指人民币元)

1.货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,308.76	17,894.02
银行存款	198,752,124.80	177,010,234.05
其他货币资金	115,888,370.00	36,728,050.00
合 计	314,642,803.56	213,756,178.07
其中：存放在香港的款项总额	84,050,122.90	3,807,234.19

注：1.期末其他货币资金系银行保证金存款,因使用受限,未作为现金流量表中的“现金及

现金等价物”。

2.期末银行存款余额中被司法冻结金额共计 5,517,392.15 元，因使用受限,未作为现金流量表中的“现金及现金等价物”。

3.存放在香港的款项系子公司莱美(香港)有限公司存放于香港的款项。

2. 应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	25,420,924.34	55,704,699.62
应收账款	539,273,609.60	359,498,081.43
合计	564,694,533.94	415,202,781.05

(1) 应收票据

A.应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,420,924.34	37,580,679.62
商业承兑汇票		18,124,020.00
合 计	25,420,924.34	55,704,699.62

B.期末用于质押的应收票据:

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	34,600,000.00
商业承兑票据	
合计	34,600,000.00

注：期末用于质押的应收票据系公司向子公司重庆莱美隆宇药业有限公司开具的银行承兑汇票，合并报表已与应付票据期末余额抵消。

C.期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	104,549,579.91	
商业承兑汇票		
合 计	104,549,579.91	

D 期末应收票据无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

E 期末余额无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份股东的欠款。

(2) 应收账款

A 应收账款分类披露：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备	账面价值		账面余额		坏账准备	账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,997,052.4	99.54	327,345.64	572	58,273,608.0	30,440,388	99.8	20,945.75	530	30,460,814.3
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	262,057.0	0.46	262,057.0	100.0		441,898.0	0.12	441,898.0	100.0	
合计	57,997,052.4	100.0	327,345.64	615	58,273,608.0	30,882,686	100.0	21,345.75	561	30,498,081.43

注：单项金额重大的应收账款：期末余额在 200 万元以上的应收款项。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（单位及个人）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	54,415.38	54,415.38	100.00	难以收回
客户二	6,685.81	6,685.81	100.00	难以收回
客户三	156,826.36	156,826.36	100.00	难以收回
客户四	205,500.00	205,500.00	100.00	难以收回
客户五	217,569.92	217,569.92	100.00	难以收回
客户六	31,114.00	31,114.00	100.00	难以收回
客户七	458,951.50	458,951.50	100.00	难以收回
客户八	127,942.45	127,942.45	100.00	难以收回
客户九	19,844.00	19,844.00	100.00	难以收回
客户十	983,831.31	983,831.31	100.00	难以收回
客户十一	80,813.92	80,813.92	100.00	难以收回
客户十二	201,835.50	201,835.50	100.00	难以收回

应收账款（单位及个人）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户十三	9,275.65	9,275.65	100.00	难以收回
客户十四	70,625.70	70,625.70	100.00	难以收回
客户十五	3,826.00	3,826.00	100.00	难以收回
合计	<u>2,629,057.50</u>	<u>2,629,057.50</u>	<u>100.00</u>	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	530,919,996.74	26,545,999.85	5.00
1 至 2 年	30,386,020.62	3,038,602.06	10.00
2 至 3 年	7,894,108.07	1,578,821.61	20.00
3 至 4 年	1,904,109.31	761,643.72	40.00
4 至 5 年	472,210.50	377,768.40	80.00
5 年以上	420,590.00	420,590.00	100.00
合计	<u>571,997,035.24</u>	<u>32,723,425.64</u>	

确定该组合依据的说明：已单独计提应收账款减值准备的除外，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备计提比例。

B.本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 14,233,681.08 元，核销坏账准备金额 552,964.16 元，收回已核销坏账准备金额 0.00 元，转回已核销坏账准备金额 287,208.97 元。其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因
客户十六	287,208.97	客户重新确认
合计	<u>287,208.97</u>	

C.本期实际核销应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	<u>552,964.16</u>

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户十七	货款	379,623.00	长期挂账且追收无果	子公司管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户十八	货款	110,810.00	长期挂账且追收无果	子公司管理层审批	否
合计		490,433.00			

D.期末应收账款前五名余额合计 96,406,588.89 元，占应收账款期末余额合计数的 16.78%，相应计提的坏账准备期末余额为 5,792,011.55 元。

E 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

F 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3.预付款项

(1)账龄分析列示如下：

项 目	期末余额		期初余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	48,750,214.79	89.39	57,213,337.46	94.27
1-2 年	2,352,313.88	4.31	1,956,052.34	3.22
2-3 年	1,952,884.34	3.58	401,044.10	0.66
3 年以上	1,479,276.26	2.72	1,121,568.00	1.85
合 计	54,534,689.27	100.00	60,692,001.90	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	账龄超过一年的期末余额	比例(%)	未结算原因
客户一	1,752,957.85	3.21	合同尚未履行完毕
客户二	1,134,300.00	2.08	合同尚未履行完毕
客户三	1,000,000.00	1.83	合同尚未履行完毕
客户四	900,000.00	1.65	合同尚未履行完毕

(2)期末预付账款前五名余额合计 41,783,090.31 元，占预付账款期末余额合计数的 76.62%。

4.其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,019,145.56	35,186,817.57
合计	36,019,145.56	35,186,817.57

(1) 其他应收款

A 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	4521921.19	99.83	978034.92	21.39	3594886.27	4058929.7	100.00	542115.40	13.33	3516817.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	77,259.29	0.17			77,259.29					
合计	4599180.48	100.00	978034.92	21.35	3601145.56	4058929.7	100.00	542115.40	13.33	3516817.57

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收账款（单位及个人）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	77,259.29			关联方，无风险
合计	77,259.29			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,226,048.50	1,111,302.46	5.00
1 至 2 年	2,647,540.87	264,754.07	10.00
2 至 3 年	81,369.70	16,273.94	20.00
3 至 4 年	20,601,163.12	8,240,465.25	40.00
4 至 5 年	92,799.00	74,239.20	80.00
5 年以上	73,000.00	73,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	45,721,921.19	9,780,034.92	

确定该组合依据的说明：已单独计提其他应收款减值准备的除外，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备计提比例。

B 本期计提、转回（或收回）坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 4,267,919.52 元；本期转回已核销坏账准备金额 100,000.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因
客户二	100,000.00	客户重新确认
合计	100,000.00	

C 本期实际核销的其他应收款：无。

D 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务周转金及备用金借款	11,355,424.80	6,717,410.93
员工社保个人部分	447,660.16	843,383.61
押金及保证金	11,144,164.95	10,972,563.02
投资诚意金	16,000,000.00	16,000,000.00
其他	6,851,930.57	6,065,575.41
合计	45,799,180.48	40,598,932.97

E 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位（个人）名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户三	投资诚意金	16,000,000.00	3-4 年	34.94	6,400,000.00
客户四	其他	4,596,163.12	3-4 年	10.04	1,838,465.25
客户五	押金及保证金	4,000,000.00	1 年以内、1-2 年	8.73	300,000.00
客户六	押金及保证金	4,000,000.00	1 年以内	8.73	200,000.00
客户七	房租	1,143,458.08	1 年以内、1-2 年	2.50	79,060.00
合计		29,739,621.20		64.93	8,817,525.25

F 期末其他应收款无涉及政府补助的应收款项。

G 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

H 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,428,690.96	887,337.89	160,541,353.07	176,907,108.94	334,990.58	176,572,118.36
包装物	11,795,398.61		11,795,398.61	12,753,065.63		12,753,065.63
低值易耗品	4,076,317.64		4,076,317.64	4,303,703.00		4,303,703.00
库存商品	99,303,528.89	4,258,786.47	95,044,742.42	119,574,978.08	2,969,946.21	116,605,031.87
在产品	37,729,075.36	519,567.34	37,209,508.02	32,312,923.42		32,312,923.42
发出商品	3,095,715.24	18,562.11	3,077,153.13	3,595,930.40	142,122.72	3,453,807.68
在途物资				10,427.35	3,589.74	6,837.61
合计	<u>317,428,726.70</u>	<u>5,684,253.81</u>	<u>311,744,472.89</u>	<u>349,458,136.82</u>	<u>3,450,649.25</u>	<u>346,007,487.57</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	334,990.58	887,337.89		334,990.58		887,337.89
在产品		519,567.34				519,567.34
库存商品	2,969,946.21	3,536,776.26		2,247,936.00		4,258,786.47
发出商品	142,122.72	18,562.11		142,122.72		18,562.11
在途物资	3,589.74			3,589.74		
合计	<u>3,450,649.25</u>	<u>4,962,243.60</u>		<u>2,728,639.04</u>		<u>5,684,253.81</u>

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	本期已处置
在产品	存货成本与可变现净值孰低	不适用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	本期已销售或已处置
发出商品	存货成本与可变现净值孰低	本期已销售
在途物资	存货成本与可变现净值孰低	本期已处置

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(5) 期末存货中，无用于质押、担保等情况。

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费	5,635,653.09	11,259,577.99
其他	9,800.00	
合计	5,645,453.09	11,259,577.99

7. 可供出售金融资产

(1)可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	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						
按公允价值计量的						
按成本计量的						
可供出售权益工具	300,428,274.42	32,245,991.24	268,182,283.18	302,844,365.11	60,981,548.64	241,862,816.47
按公允价值计量的	17,287,841.15	2,753,411.78	14,534,429.37	118,061,151.42		118,061,151.42
按成本计量的	283,140,433.27	29,492,579.46	253,647,853.81	184,783,213.69	60,981,548.64	123,801,665.05
合计	300,428,274.42	32,245,991.24	268,182,283.18	302,844,365.11	60,981,548.64	241,862,816.47

(2)期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	12,580,290.59		12,580,290.59
公允价值	14,534,429.37		14,534,429.37
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	4,707,550.56		4,707,550.56
已计提减值金额	2,753,411.78		2,753,411.78

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
安生投资管理公司	933,500			933,500					200	
中国生物药业基金I期(有限合伙)	963,488		480,992	518,287	608,546	642,923	379,913	242,546	333	
泸州润德投资中心(有限合伙)		113,642		113,642					340	
重庆康桥医药科技	124,000			124,000					140	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
合伙企业(有限合伙)										
江苏佳基医药科技股份有限	900000			900000					28	
深圳市美科有限	500000			500000					50	
深圳市永雨生生物	200000			200000					50	
国内项目一		500000		500000					33	
国内项目二		250000		250000					125	
国内项目三		300000		300000					150	
海外项目一	1558250	1481730		2940020					80	
海外项目二	3398000			3398000					58	
海外项目三		666000		666000					100	
合计	18482350	1456580	480000	2814837	609815464	648923	3979131	242596		

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	60,981,548.64		60,981,548.64
本期计提	9,236,353.91		9,236,353.91
其中：从其他综合收益转入			
本期减少	37,971,911.31		37,971,911.31
其中：本期处置减少	37,971,911.31		37,971,911.31
期末已计提减值余额	32,245,991.24		32,245,991.24

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
重庆钨石知识产权投资 中心（有限合伙）	1,943,121.65	2,450,000.00		-1,881,632.40		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	20,738,231.96			-15,702.45		
西藏莱美德济医药有限公司	39,630,517.79			7,297,316.91		
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	5,202,107.05		1,957,400.00	-626,626.16		
常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)		128,813,302.15		-9,608,574.34		
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)		40,000,000.00		1,286,111.11		
重庆莱美上和医药科技有限公司		400,000.00		-412,656.23		
湖南鑫康宇咨询服务有限公司		1,200,000.00		-58,056.64		
西藏健安医疗连锁有限公司						
小计	67,513,978.45	172,863,302.15	1,957,400.00	-4,019,820.20		
合计	67,513,978.45	172,863,302.15	1,957,400.00	-4,019,820.20		

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
重庆钨石知识产权投资中心(有限合伙)				2,511,489.25	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业（有限合伙）				20,722,529.51	
西藏莱美德济医药有限公司				46,927,834.70	
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业（有限合伙）				2,618,080.89	
常州莱美青枫医药产业投资中心（有限合伙）				119,204,727.81	
广州赛富健康产业投资合伙企业（有限合伙）				41,286,111.11	
重庆莱美上和医药科技有限公司				-12,656.23	
湖南鑫康宇咨询服务有限公司				1,141,943.36	
西藏健安医疗连锁有限公司					
小计				234,400,060.40	
合计				234,400,060.40	

9.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	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,071,727.71	-	13,071,727.71
2.本期增加金额	12,192,512.54		12,192,512.54
（1）购置			
（2）存货\固定资产\在建工程转入	12,192,512.54		12,192,512.54
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	25,264,240.25		25,264,240.25
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,309,289.56	-	7,309,289.56
2.本期增加金额	6,861,921.07		6,861,921.07

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提	769,945.35		769,945.35
(2) 固定资产转入	6,091,975.72		6,091,975.72
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	14,171,210.63		14,171,210.63
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,093,029.62		11,093,029.62
2.期初账面价值	5,762,438.15	-	5,762,438.15

(2)未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
重庆科学技术研究院B塔楼12-13层	2,404,150.46	详见本附注‘十三、其他重要事项’

(3)投资性房地产抵押情况

投资性房地产抵押情况详见本附注“十一、承诺及或有事项”。

10.固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	680,495,440.26	777,614,732.89
固定资产清理		
合计	680,495,440.26	777,614,732.89

(1) 固定资产

A 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	464,540,881.59	27,892,412.12	735,350,050.35	8,079,174.55	780,865.56	1,236,643,384.17

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
2.本期增加金额	855,049.51	1,958,214.45	7,709,177.27			10,522,441.23
（1）购置		870,757.17	5,094,391.33			5,965,148.50
（2）在建工程转入	241,841.96		150,025.64			391,867.60
（3）其他增加 备注 1]	613,207.55	1,087,457.28	2,464,760.30			4,165,425.13
3.本期减少金额	12,291,648.90	4,261,002.51	2,372,210.14	725,350.20		19,650,211.75
（1）处置或报废	97,812.00	708,784.93	2,372,210.14	725,350.20		3,904,157.27
（2）转入在建工程						
（3）转入投资性房地产	12,192,512.54					12,192,512.54
（4）其他	1,324.36	3,552,217.58				3,553,541.94
4.期末余额	453,104,282.20	25,589,624.06	740,687,017.48	7,353,824.35	780,865.56	1,227,515,613.65
二、累计折旧						
1.期初余额	106,209,190.75	16,453,189.35	328,821,443.32	6,747,933.08	691,571.54	458,923,328.04
2.本期增加金额	21,458,903.77	2,761,234.05	73,077,288.05	433,401.58	28,578.16	97,759,405.61
（1）计提	21,458,903.77	2,761,234.05	72,907,815.35	433,401.58	28,578.16	97,589,932.91
（2）其他增加			169,472.70			169,472.70
3.本期减少金额	6,109,398.37	837,318.07	2,138,988.86	682,282.20		9,767,883.50
（1）处置或报废	17,422.65	667,845.37	2,138,988.86	682,282.20		3,506,435.08
（2）转入投资性 房地产	6,091,975.72					6,091,975.72
（3）其他减少		169,472.70				169,472.70
4.期末余额	121,558,696.15	18,377,105.33	399,759,792.51	6,499,106.46	720,149.70	546,914,850.15
三、减值准备						
1.期初余额			105,323.24			105,323.24
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额			105,323.24			105,323.24
四、账面价值						
1.期末账面价值	331,545,586.05	7,212,518.73	340,821,901.73	854,717.89	60,715.86	680,495,440.26

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
2.期初账面价值	<u>358,331,690.84</u>	<u>11,439,222.77</u>	<u>406,423,283.79</u>	<u>1,331,241.47</u>	<u>89,294.02</u>	<u>777,614,732.89</u>

[备注 1]: 其他增加减少系根据竣工决算调整及固定资产类别间调整。

B 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
湖南康源浏阳一车间设备	14,596,641.16	13,502,425.80	105,323.24	988,892.12	暂未进行产品生产
合计	14,596,641.16	13,502,425.80	105,323.24	988,892.12	

C 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	11,553,271.87	8,297,511.38		3,255,760.49
专用设备	444,572,846.22	249,952,514.14		194,620,332.08
房屋建筑物	27,905,982.91	7,953,205.13		19,952,777.78
运输设备	2,877,784.50	2,495,265.50		382,519.00
合计	<u>486,909,885.50</u>	<u>268,698,496.15</u>		<u>218,211,389.35</u>

注：上述融资租赁租入固定资产，系公司及子公司签订售后回租式融资合同形成，公司按照业务实质，未对上述固定资产入账原值重新计量，对融资形成的长期应付款按实际利率法计量。

D 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
重庆科学技术研究院办公楼	3,667,016.24	详见本附注十三、其他重要事项
成都禾正生物综合办公大楼及提取车间	23,627,829.94	等待工业园区统一办理
合计	<u>27,294,846.18</u>	

E 固定资产抵押情况

固定资产抵押情况详见本附注“十一、承诺及或有事项”。

11. 在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	4,894,183.20	2,935,363.03
工程物资	437,348.66	445,211.91
合计	<u>5,331,531.86</u>	<u>3,380,574.94</u>

(1) 在建工程

A 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期	1,097,539.46		1,097,539.46	897,370.60		897,370.60
其他建设项目	3,796,643.74		3,796,643.74	2,037,992.43		2,037,992.43
合计	4,894,183.20		4,894,183.20	2,935,363.03		2,935,363.03

B 在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例%	利息资本化累计金额(元)	其中本期利息资本化金额(元)	本期利息资本化率%	资金来源	期末余额
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期	150,000,000.00	897,370.60	200,168.86			0.73				自筹	1,097,539.46
其他建设项目		2,037,992.43	2,150,518.91	391,867.60						自筹	3,796,643.74
合计	150,000,000.00	2,935,363.03	2,350,687.77	391,867.60							4,894,183.20

C 期末未发现资产减值情况，故未计提在建工程减值准备。

D 重大在建工程的工程进度情况:

项目	工程进度	备注
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期	建设初期	

(2) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期工程物资	437,348.66	445,211.91
合 计	437,348.66	445,211.91

12. 无形资产

(1) 无形资产明细:

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	146,477,701.05	3,373,825.49	70,240,267.28	220,091,793.82
2. 本期增加金额		39,001.77	10,000,000.00	10,039,001.77
(1) 购置		39,001.77		39,001.77

项目	土地使用权	管理软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
(4)股东投入增加			10,000,000.00	10,000,000.00
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	146,477,701.05	3,412,827.26	80,240,267.28	230,130,795.59
二、累计摊销				
1.期初余额	21,454,228.40	2,583,481.73	38,753,678.06	62,791,388.19
2.本期增加金额	3,170,583.01	216,859.46	6,681,885.75	10,069,328.22
(1) 计提	3,170,583.01	198,859.46	5,695,770.87	9,065,213.34
(2) 其他		18,000.00	986,114.88	1,004,114.88
3.本期减少金额	18,000.00	986,114.88		1,004,114.88
(1)其他	18,000.00	986,114.88		1,004,114.88
4.期末余额	24,606,811.41	1,814,226.31	45,435,563.81	71,856,601.53
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	121,870,889.64	1,598,600.95	34,804,703.47	158,274,194.06
2.期初账面价值	125,023,472.65	790,343.76	31,486,589.22	157,300,405.63

(2)期末未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
禾正生物大邑厂房地块	4,216,760.00	等待工业园区统一办理
合计	4,216,760.00	

(3)无形资产抵押情况

无形资产抵押情况详见本附注“十一、承诺及或有事项”。

13.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
药品开发支出	195,002,708.90	17,371,773.26		720,000.00			211,654,482.16
医疗技术开发支出	9,959,550.00	6,590,955.00					16,550,505.00
合计	204,962,258.90	23,962,728.26		720,000.00			228,204,987.16

14.商誉

(1)商誉明细列示

被投资单位名称（或形成商誉事项）	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	561,297.88			561,297.88
湖南康源制药有限公司	126,247,278.80			126,247,278.80
四川禾正制药有限责任公司	5,353,145.55			5,353,145.55
成都金星健康药业有限公司	18,360,999.29			18,360,999.29
合 计	150,522,721.52			150,522,721.52

(2)商誉减值准备

被投资单位名称（或形成商誉事项）	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖南康源制药有限公司	19,017,590.00					19,017,590.00
合 计	19,017,590.00					19,017,590.00

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将莱美金鼠、湖南康源、四川禾正、成都金星经营性资产与负债分别确定为一项资产组，上述资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

②商誉减值测试方法

公司分别对合并莱美金鼠、湖南康源、四川禾正、成都金星形成的商誉进行了减值测试，首先计算包含整体商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。

③测试过程及使用的关键参数

在预测可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值。根据上述四家子公司的历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验及销售计划等，分别预计上述四家子公司未来五年现金流量（第五年以后采用稳定的现金流量），按照加权平均资本成本 WACC 计算得出的折现率折现后，计算出上述四家子公司包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。

预计未来现金流量时，公司根据上述莱美金鼠、湖南康源、四川禾正已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、待上市产品、市场竞争情况等情况等因素综合分析，上述三家子公司在详细预测期的销售增长率区间为 5%-35%，后续稳定期销售收入持平。公司根据成都金星发展规划、历史经验、市场需求因素综合分析，成都金星 2019 年至 2023 年预计销售量分别为 50 万支、100 万支、150 万支、200 万支、200 万支，后续稳定期销售收入持平。

预计未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组和资产组组合的折现率，税前折现率区间为 11.74%-12.78%。

公司采用以上方法预测资产组可收回金额时，湖南康源与成都金星资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）分别参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 2019 年 4 月 8 日出具的重康评报字（2019）第 26 号《重庆莱美药业股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的与收购湖南康源制药有限公司所产生商誉相关资产组可回收价值的资产评估项目》评估报告、重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 2019 年 4 月 11 日出具的重康评报字（2019）第 079 号《重庆莱美药业股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的与收购成都金星健康药业有限公司商誉相关资产组价值的资产评估项目》评估报告结果。

④商誉减值测试结论

经测试，莱美金鼠、湖南康源、四川禾正、成都金星包含商誉的资产组可收回金额均高于各自包含整体商誉的资产组公允价值，本期无需计提减值准备。

15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
库房、管理用办公房装修费	1,642,610.65	98,551.27	1,215,367.42		525,794.50
北京办装修费	76,273.83		43,584.96		32,688.87
仓库用塑料托盘	114,016.79		114,016.79		
益阳新办公室装修费用	84,600.48		53,431.80		31,168.68
合 计	1,917,501.75	98,551.27	1,426,400.97		589,652.05

16. 递延所得税资产

(1) 明细列示

项目	期末余额		期初余额	
	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
计提应收账款坏账准备影响额	35,005,164.16	5,892,503.91	21,052,358.07	3,489,711.78
计提其他应收款坏账准备影响额	9,749,101.85	1,468,116.14	5,398,979.70	1,162,600.61
计提存货减值准备影响额	4,880,073.98	881,932.36	1,998,093.30	377,098.09
内部销售未实现利润影响额	12,934,515.15	1,940,177.27	22,568,843.20	3,385,326.48

项目	期末余额		期初余额	
	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
可供出售金融资产减值准备影响	32,245,991.24	5,320,588.54	60,981,548.64	10,061,955.53
可辨认资产公允价值变动	781,127.20	117,169.08	831,342.93	124,701.44
计提固定资产减值准备影响额	105,323.24	26,330.81	105,323.24	26,330.81
子公司可弥补亏损影响额	175,475,057.51	43,868,764.38	147,166,604.00	36,791,651.00
合 计	<u>271,176,354.33</u>	<u>59,515,582.49</u>	<u>260,103,093.08</u>	<u>55,419,375.74</u>

注：子公司重庆莱美金鼠中药饮片有限公司系所得税免税单位，故该公司未确认递延所得税资产。

(2)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	48,919,259.38	13,270,783.56
合计	<u>48,919,259.38</u>	<u>13,270,783.56</u>

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年	8,411,905.75	
2022 年	2,576,006.44	4,283,355.99
2021 年	3,162,423.29	4,943,133.52
2020 年	1,509,870.17	1,914,019.17
2019 年	143,431.10	143,431.10
2018 年		117,033.27
无期限（莱美香港可抵扣亏损）	33,115,622.63	1,869,810.51
合计	<u>48,919,259.38</u>	<u>13,270,783.56</u>

17.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购买及建设长期资产款项	75,904,683.57	11,002,014.24
合计	<u>75,904,683.57</u>	<u>11,002,014.24</u>

18.短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	367,857,200.00	218,100,000.00
质押及保证借款	30,000,000.00	
抵押及保证借款	201,000,000.00	

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	33,600,000.00	
合 计	<u>632,457,200.00</u>	<u>218,100,000.00</u>

(1) 抵押和保证情况：详见本附注“十、(二)、3”及本附注“十一”所述。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付票据	57,133,600.00	15,000,000.00
应付账款	114,097,727.68	118,411,261.50
合计	<u>171,231,327.68</u>	<u>133,411,261.50</u>

(1) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,133,600.00	15,000,000.00
合 计	<u>57,133,600.00</u>	<u>15,000,000.00</u>

注 1：期末无已到期未支付的应付票据。

注 2：期末应付票据取得条件详见本附注“十一”所述。

(2) 应付账款

A 按账龄分类列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	54,620,599.01	61,926,060.58
1-2 年	4,387,370.04	13,081,220.99
2-3 年	13,008,288.15	9,117,763.34
3 年以上	42,081,470.48	34,286,216.59
合 计	<u>114,097,727.68</u>	<u>118,411,261.50</u>

B 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	17,143,562.58	工程尾款未决算
供应商二	12,686,336.00	设备尾款未决算
供应商三	5,610,057.60	设备尾款未决算
供应商四	4,026,657.63	诉讼，期后已和解
供应商五	3,834,138.78	设备尾款未到期
供应商六	2,588,002.00	设备尾款未到期

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	45,888,754.59	

20.预收款项**(1)预收账款**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,480,940.77	13,447,551.62
1-2 年	2,157,812.68	1,426,717.78
2-3 年	97,351.40	222,418.64
3 年以上	2,837,339.28	2,650,565.64
合 计	23,573,444.13	17,747,253.68

账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	2,500,000.00	尚未完成合同约定条款
客户二	642,521.65	合同尚未履行完毕
客户三	416,772.00	尚未完成合同约定条款
客户四	169,768.00	合同尚未履行完毕
客户五	126,847.05	合同尚未履行完毕
客户六	121,000.00	合同尚未履行完毕
合计	3,976,908.70	

21.应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,084,120.95	102,739,166.59	99,829,743.96	21,993,543.58
离职后福利-设定提存计划	110,912.10	7,316,939.48	7,250,708.83	177,142.75
辞退福利		875,356.17	875,356.17	
一年内到期的其他福利				
合计	19,195,033.05	110,931,462.24	107,955,808.96	22,170,686.33

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,746,497.89	90,884,245.62	88,471,368.23	20,159,375.28
职工福利费		3,312,686.78	3,312,686.78	-
社会保险费	247,201.89	4,045,285.44	3,988,349.59	304,137.74

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		3,425,723.70	3,384,309.20	41,414.50
工伤保险费	100,961.72	501,096.61	500,072.35	101,985.98
生育保险费	146,240.17	118,465.13	103,968.04	160,737.26
住房公积金	190,583.13	2,365,926.52	2,473,885.83	82,623.82
工会经费和职工教育经费	899,838.04	1,826,367.13	1,278,798.43	1,447,406.74
短期带薪缺勤		304,655.10	304,655.10	-
短期利润分享计划				-
其他短期薪酬				-
合计	<u>19,084,120.95</u>	<u>102,739,166.59</u>	<u>99,829,743.96</u>	<u>21,993,543.58</u>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	110,912.10	7,077,492.14	7,013,957.64	174,446.60
失业保险费		239,447.34	236,751.19	2,696.15
企业年金缴费				
合计	<u>110,912.10</u>	<u>7,316,939.48</u>	<u>7,250,708.83</u>	<u>177,142.75</u>

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		875,356.17	875,356.17	
合计		<u>875,356.17</u>	<u>875,356.17</u>	

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	54,759,290.70	15,196,016.53
城市维护建设税	2,172,248.15	1,155,337.37
企业所得税	6,078,734.68	1,931,733.41
个人所得税	278,035.36	288,734.48
教育费附加	933,976.22	827,356.30
地方教育费附加	621,304.99	347,358.45
房产税	1,632.72	323,510.65
印花税	187,289.51	160,818.20
契税		370,998.19
土地增值税		547,200.00

项 目	期末余额	期初余额
防洪费	11,867.46	1,860.41
残保金	22,586.59	8,067.50
环境保护税	12,854.47	
合 计	<u>65,079,820.85</u>	<u>21,158,991.49</u>

注：各种税费的计缴比率及优惠政策见本附注第四项。

23.其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		3,258,333.30
应付股利		
其他应付款	98,879,454.42	77,435,652.70
合计	<u>98,879,454.42</u>	<u>80,693,986.00</u>

(1) 应付利息

A 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
非公开定向债务融资工具 PPN 应付利息		3,258,333.30
合 计		<u>3,258,333.30</u>

B 期末无已逾期未支付的利息。

(2) 其他应付款

A 其他应付款按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	36,646,100.78	16,460,622.10
应付未付费用	52,940,791.18	49,507,606.82
购房款	7,455,000.00	7,455,000.00
代扣代缴款项	5,152.15	265,044.04
其他	1,832,410.31	3,747,379.74
合 计	<u>98,879,454.42</u>	<u>77,435,652.70</u>

B 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位（个人）名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	7,455,000.00	购房款，手续未办妥暂不支付
客户二	2,000,000.00	客户保证金，合作期间无需偿还
合计	<u>9,455,000.00</u>	

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	45,300,000.00	163,500,000.00
1 年内到期的长期应付款	155,729,628.69	128,907,893.81
合 计	<u>201,029,628.69</u>	<u>292,407,893.81</u>

注：1 年内到期的长期应付款为公司将于 2019 年支付的融资租赁租金。

25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
非公开定向债务融资工具 PPN		50,000,000.00
合 计		<u>50,000,000.00</u>

非公开定向债务融资工具 PPN 的增减变动：

债券名称	面值	发行期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
非公开定向债务 融资工具 PPN	50,000,000.00	2017.01.13	2017.01.16-2018.01.16	50,000,000.00	50,000,000.00				50,000,000.00	
合计	<u>50,000,000.00</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>				<u>50,000,000.00</u>	

注：该债务已于到期日偿还。

26. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	48,000,000.00	
保证借款		45,300,000.00
合 计	<u>48,000,000.00</u>	<u>45,300,000.00</u>

注：期末长期借款年利率为 4.25%-6.60%。

27. 长期应付款

项目	期末数	期初数
专项应付款		
长期应付款	129,470,913.23	114,306,047.16
合计	<u>129,470,913.23</u>	<u>114,306,047.16</u>

(1) 长期应付款

A 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
售后租回融资租赁款	129,470,913.23	114,306,047.16
合 计	129,470,913.23	114,306,047.16

B 长期应付款明细

出租方	应付租金总额	未确认融资费用	重分类至一年内到期 非流动负债	期末余额
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	16,840,800.00	2,173,603.94	6,077,430.54	8,589,765.52
横琴金投国际融资租赁有限公司	58,962,600.00	5,071,633.89	23,758,085.17	30,132,880.94
广州发展融资租赁有限公司	52,327,988.89	7,927,988.89	14,980,992.55	29,419,007.45
中远海运租赁有限公司	36,375,100.00	4,505,288.68	16,326,933.94	15,542,877.38
中民投健康产业融资租赁有限公司	67,091,038.25	3,134,783.18	52,489,350.56	11,466,904.51
平安国际融资租赁（天津）有限公司	58,320,831.00	3,905,311.73	32,980,690.12	21,434,829.15
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	25,261,200.00	3,260,405.91	9,116,145.81	12,884,648.28
合计	315,179,558.14	29,979,016.22	155,729,628.69	129,470,913.23

28.递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	19,361,090.47	3,261,549.66	3,346,893.99	19,275,746.14	
合计	19,361,090.47	3,261,549.66	3,346,893.99	19,275,746.14	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关 与收益相关
氨曲南产业化项目	1,500,000.00		300,000.00	1,200,000.00	与资产相关
垂直物流和全无菌对接先进技术	2,697,113.54		539,422.68	2,157,690.86	与资产相关
2014年工业振兴专项资金科技创新示范专项	38,333.21		20,000.04	18,333.17	与资产相关
战略性新兴产业专项引导资金	329,166.67		50,000.00	279,166.67	与资产相关
清洁生产项目	65,833.33		10,000.00	55,833.33	与资产相关
浏阳市企业发展补助资 湘财企指[2016]77号	1,312,500.00		150,000.00	1,162,500.00	与资产相关
埃索美拉唑肠溶胶囊	937,500.00		150,000.00	787,500.00	与资产相关
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展	730,000.00		120,000.00	610,000.00	与资产相关

政府补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关 与收益相关
新伟济厂产业振兴和技术改造项目	10,952,877.23		1,794,477.48	9,158,399.75	与资产相关
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	318,545.32		52,363.68	266,181.64	与资产相关
工业振兴专项资金	389,221.17		60,630.12	328,591.05	与资产相关
替米沙坦片一致性研究款	90,000.00		90,000.00		与资产相关
长寿经济技术开发区管理委员会产业发展资金		2,361,549.66		2,361,549.66	与资产相关
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目（流化床）		400,000.00	9,999.99	390,000.01	与资产相关
重庆市科委智能制造补助款（首款）		500,000.00		500,000.00	与资产相关
合计	<u>19,361,090.47</u>	<u>3,261,549.66</u>	<u>3,346,893.99</u>	<u>19,275,746.14</u>	

29.递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并取得子公司可辨认资产评估增值影响	<u>37,123,731.27</u>	<u>5,568,559.69</u>	<u>38,482,475.80</u>	<u>5,772,371.37</u>

30.股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	812,241,205.00						812,241,205.00

公司股本变化情况详见本附注“一、（一）公司历史沿革”所述。

31.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	583,222,699.40	729,454.26	3,478,351.82	580,473,801.84
其他资本公积				
合 计	<u>583,222,699.40</u>	<u>729,454.26</u>	<u>3,478,351.82</u>	<u>580,473,801.84</u>

注：资本公积本期增加系子公司康德赛少数股东增资导致本公司享有净资产份额变动所致，本期减少系公司本期收购湖南康源少数股东权益及子公司莱美健康增资导致本公司享有净资产份额变动所致。

32.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可无限量添加行							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	51,316,815.10	-5,964,995.09	40,644,269.45		-46,609,264.54		4,707,550.56
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	51,316,815.10	-5,964,995.09	40,644,269.45		-46,609,264.54		4,707,550.56
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							
其他综合收益合计	51,316,815.10	-5,964,995.09	40,644,269.45		-46,609,264.54		4,707,550.56

33.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,809,078.09	5,682,197.04		54,491,275.13
任意盈余公积				
合 计	48,809,078.09	5,682,197.04		54,491,275.13

34.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	195,919,903.27	186,473,375.49
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后期初未分配利润	195,919,903.27	186,473,375.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,003,316.95	55,561,455.41
减：提取法定盈余公积	5,682,197.04	5,502,867.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,612,060.25	40,612,060.25
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	247,628,962.93	195,919,903.27

35.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,558,684,135.48	611,695,361.97	1,277,983,055.67	654,910,422.18
其他业务	3,682,896.29	812,609.43	4,087,936.34	965,341.15
合计	1,562,367,031.77	612,507,971.40	1,282,070,992.01	655,875,763.33

36.税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城建税	12,894,828.47	6,891,091.52
教育费附加	5,620,945.08	3,010,384.45
地方教育费附加	3,747,296.70	2,006,922.36
副食品价格调控基金及其他	47,969.83	17,843.74
房产税	2,875,469.84	3,967,528.09
土地使用税	2,195,692.90	2,593,905.54
印花税	881,586.73	940,776.23

税 种	本期发生额	上期发生额
车船税	13,700.00	9,740.00
防洪、水利建设基金	134,886.45	20,641.34
残疾人就业保障金	282,273.49	150,502.12
合 计	<u>28,694,649.49</u>	<u>19,609,335.39</u>

37.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,874,627.46	24,306,800.76
招待费	3,034,947.59	2,353,072.28
运杂费	26,268,303.69	22,711,004.90
会务费	10,808,281.46	9,292,384.86
市场开发及促销费	490,302,808.07	250,401,113.68
差旅费	36,243,688.87	22,989,578.80
办公费	751,775.51	3,160,534.62
折旧	63,946.77	40,859.33
其他	4,876,848.91	5,933,300.93
合 计	<u>602,225,228.33</u>	<u>341,188,650.16</u>

38.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,254,748.48	1,759,809.75
咨询中介费	3,941,462.72	2,427,441.99
职工薪酬	36,271,084.96	41,813,140.75
折旧	54,154,103.32	55,093,791.96
招待费	2,189,147.00	1,111,643.39
汽车及运杂费	330,287.83	942,399.93
维修费	3,404,316.06	2,320,191.09
技术许可及服务费	5,113,321.41	4,632,130.21
无形资产摊销及长期待摊费用摊销	9,172,516.93	8,682,508.05
检验费	1,010,495.14	1,593,072.45
会务费	129,080.88	169,792.91
物料消耗及流动资产损失	8,411,274.99	14,917,222.11
差旅费	2,278,155.70	1,860,053.41

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	5,352,585.52	6,392,830.13
其他	2,220,165.33	1,923,614.45
合 计	<u>136,232,746.27</u>	<u>145,639,642.58</u>

39.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	9,734,544.32	4,710,100.52
职工薪酬	7,097,817.96	7,507,223.07
折旧费用与长期待摊费用	6,070,492.68	5,820,076.62
检验费	795,104.02	585,414.73
其他费用	4,458,854.52	4,486,108.09
测试化验加工费	1,039,639.59	169,727.36
技术服务费	13,541,507.34	8,099,217.37
合 计	<u>42,737,960.43</u>	<u>31,377,867.76</u>

40.财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	57,879,580.15	36,873,671.65
减：利息收入	2,053,773.07	1,742,254.86
汇兑损失	960,695.80	843,816.72
减：汇兑收益	6,420,820.28	
金融机构手续费及其他筹资费用	2,149,985.97	642,956.29
合 计	<u>52,515,668.57</u>	<u>36,618,189.80</u>

41.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	18,501,600.60	7,872,530.77
二、存货跌价损失	4,435,069.11	3,016,188.27
三、长期股权投资损失		
四、固定资产减值损失		
五、在建工程减值损失		
六、无形资产减值损失		
七、可供出售金融资产减值损失	9,236,353.91	2,933,512.65
八、商誉减值损失		19,017,590.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	32,173,023.62	32,839,821.69

42.其他收益

项目	本期数	上期数
新制剂厂产业振兴和技术改造项目	1,794,477.48	1,794,477.48
长寿经济技术开发区工业和信息化专项资金补助	300,000.00	590,000.00
2017 年产业技术创新专项资金		500,000.00
工业和信息扶持资金	100,000.00	450,000.00
长寿氨曲南项目补助	300,000.00	300,000.00
垂直物流和全无菌对接先进技术	539,422.68	539,422.68
重庆市发改委补助款项		400,000.00
2017 年成都市中小企业发展专项资金		390,000.00
浏阳市工业园财政局（退还池塘土地使用税）		300,000.00
财政局 2016 年创新创业团队款		300,000.00
人才工作经费	200,000.00	300,000.00
知识产权专项补助		300,000.00
长寿经济技术开发区管理委员会创新驱动专项资金		200,000.00
艾斯奥美拉唑技术研究与生产化补助		200,000.00
优化丸剂工艺项目政府补助		193,900.00
浏阳市企业发展补助资金 湘财企指[2016]77 号	150,000.00	150,000.00
国库待结算款项—预算外零余额账户（浏阳市科学技术经费专）带混 药器硬双口输液软袋的研发与推广 长财企指[2017]53 号		150,000.00
中小企业扶持资金		150,000.00
埃索美拉唑肠溶胶囊	150,000.00	150,000.00
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展	120,000.00	120,000.00
浏阳市企业发展补助资金专户-长沙市 2015 年小微企业绿色发展项目		100,000.00
2017 年南岸区科技创新项目首拨款		60,000.00
果胶阿霉素注射剂专项资金	60,630.12	57,717.51
稳岗补贴	23,107.45	52,820.41
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	52,363.68	52,363.68
战略性新兴产业专项引导资金	50,000.00	50,000.00

项目	本期数	上期数
两江新区个税返还		38,033.37
2014 年工业振兴专项资金科技创新示范专项	20,000.04	20,000.04
专利资助	160,600.00	97,090.00
清洁生产项目	10,000.00	10,000.00
科委兑付创新券款项		10,000.00
国税返三代手续费	28,255.51	8,536.99
失业动态监测补助	1,200.00	1,200.00
肾苓颗粒项目经费净结余款退回	-52,500.00	
房租返还，成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局	278,200.00	
工业发展扶持基金	1,047,000.00	
税收返还（浏地税 通 {2018} 5806 号	250,000.00	
税收返还（浏地税 通 {2018} 5807 号	195,000.00	
金熊猫项目（人才奖励）	350,000.00	
经信委中小企业发展专项资金	2,000,000.00	
精品、优秀人才项目评选人才费用	100,000.00	
抗病毒丸挥发油提取工艺创新成果提升政府补贴	560,700.00	
南岸区医药产业扶持资金	12,230,000.00	
替米沙坦片	90,000.00	
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目（流化床）	9,999.99	
湖南省 2018 年第一批工业转型升级专项资金	200,000.00	
长寿经济技术开发区管理委员会产业发展资金	800,000.00	
重庆市长寿区财政局西药外贸转型示范基地资助资金	17,600.00	
合计	22,136,056.95	8,035,562.16

43.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,387,211.18	18,539,905.73
处置长期股权投资产生的投资收益		3,193,624.62
处置可供出售金融资产产生的投资收益	35,621,903.18	
合 计	32,234,692.00	21,733,530.35

44. 资产处置收益

项目	本期数	上期数
非流动资产处置收益	-151,112.40	-389,860.34
合计	-151,112.40	-389,860.34

45. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	5,033.61	11,405.79	5,033.61
其中：固定资产报废利得	5,033.61	11,405.79	5,033.61
政府补助	50,000.00	100,000.00	50,000.00
违约金、滞纳金收入		345.30	
其 他	27,776.69	771,429.94	27,776.69
合 计	82,810.30	883,181.03	82,810.30

(1) 2018 年度政府补助明细如下：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2018 年度发生额	与资产相关与收益相关
经济工作会议奖金	浏阳经济技术开发区	补助	奖励	是	否	50,000.00	与收益相关
合计						50,000.00	

46. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	276,167.73	1,202,052.62	276,167.73
其中：固定资产报废损失	276,167.73	1,202,052.62	276,167.73
无形资产报废损失			
罚款、滞纳金	2,790.68	16,541.29	2,790.68
其 他		77,608.60	
合 计	278,958.41	1,296,202.51	278,958.41

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,468,526.16	16,055,415.23
递延所得税费用	-4,300,018.43	-14,230,816.08
合 计	18,168,507.73	1,824,599.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	109,303,272.10	47,887,931.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,395,490.82	7,183,189.80
子公司适用不同税率的影响	-7,008,306.54	-7,017,706.03
调整以前期间所得税的影响	385,881.16	955,540.90
非应税收入的影响	94,904.25	-2,670,290.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	405,042.04	9,360,902.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-405,801.00	-209,358.31
研发费用加计扣除的影响	-2,287,738.76	-2,301,131.09
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	2,534,526.74	1,224,295.00
子公司税率变化影响额		-8,478,556.70
预计可抵扣亏损到期无法弥补影响额	8,054,509.02	3,777,713.80
所得税费用	<u>18,168,507.73</u>	<u>1,824,599.15</u>

48. 现金流量表项目

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	22,939,903.49	5,391,580.77
保证金、其他经营活动及其往来款	113,515,718.27	68,955,952.09
合 计	<u>136,455,621.76</u>	<u>74,347,532.86</u>

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用和管理费用等	613,946,064.24	318,647,262.00
保证金、其他经营活动及其往来款	104,397,608.99	42,722,761.94
合 计	<u>718,343,673.23</u>	<u>361,370,023.94</u>

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		190,000.00
收到与投资相关的保证金		2,585,000.00
投资性房地产租金	1,945,411.32	1,656,180.47
退回的购买固定资产款项	40,000,000.00	
合 计	<u>41,945,411.32</u>	<u>4,431,180.47</u>

(4)支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
工程项目及其他投资活动保证金	1,509,154.62	70,000.00
工程项目诉讼案形成的资金冻结	1,731,119.69	3,786,272.46
合 计	<u>3,240,274.31</u>	<u>3,856,272.46</u>

(5)收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司收到其他筹资现金流入		2,000,000.00
收回筹资活动的保证金	11,315,097.98	
存款利息	1,948,241.82	1,742,254.86
合 计	<u>13,263,339.80</u>	<u>3,742,254.86</u>

(6)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行保证金存款增加	104,955,817.98	26,728,050.00
支付金融机构手续费等其他筹资费用	2,135,804.61	642,956.29
支付融资租赁服务费及保证金	5,525,000.00	6,840,000.00
子公司归还少数股东投资款及借款	9,786,100.00	7,234,118.47
合 计	<u>122,402,722.59</u>	<u>41,445,124.76</u>

49. 现金流量表补充资料**(1)合并现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	91,134,764.37	46,063,332.84
加: 计提的资产减值准备	32,173,023.62	32,839,821.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,359,878.26	97,265,088.71
无形资产摊销	9,065,213.34	10,198,077.56
长期待摊费用摊销	1,426,400.97	5,834,950.75
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)	151,112.40	389,860.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	271,134.12	1,190,646.83
公允价值变动损益(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	52,515,668.57	36,618,189.80

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失(收益以“-”号填列)	-32,234,692.00	-21,733,530.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,096,206.75	-14,027,004.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-203,811.68	-203,811.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	32,029,410.12	-7,369,340.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-162,502,613.66	-144,457,632.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	107,796,239.17	15,644,404.16
其 他（计入当期损益的开发支出）		3,134,863.88
经营活动产生的现金流量净额	<u>225,885,520.85</u>	<u>61,387,916.62</u>
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	193,237,041.41	173,241,855.61
减：现金的期初余额	173,241,855.61	173,060,613.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>19,995,185.80</u>	<u>181,241.87</u>

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	193,237,041.41	173,241,855.61
其中：库存现金	2,308.76	17,894.02
可随时用于支付的银行存款	193,234,732.65	173,223,961.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	193,237,041.41	173,241,855.61
未作为现金及现金等价物的使用受限的货币资金(银行保证金)	<u>121,405,762.15</u>	<u>40,514,322.46</u>

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,000,000.00	银行借款保证金
货币资金	11,728,050.00	为金星支付技术许可费提供担保
货币资金	98,160,320.00	银行承兑汇票保证金存款及定期存单质押
货币资金	5,517,392.15	司法冻结
应收票据	34,600,000.00	银行借款质押
投资性房地产	4,030,611.40	银行借款抵押物
固定资产	168,543,221.47	银行借款抵押物
固定资产	218,211,389.35	售后租回融资租赁
无形资产	39,195,995.39	银行借款抵押物
合计	585,986,979.76	

注：2019 年 3 月根据重庆市南岸区人民法院执行裁定书（2019）渝 0108 执保 198 号，银行已解除对公司货币资金 5,517,392.15 元的冻结状态。

51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,246,479.27	6.8632	84,050,036.53
欧元	0.10	7.8473	0.78
港币	97.76	0.8762	85.66
短期借款			
其中：美元	15,600,000.00	6.337	98,857,200.00
应付账款			
其中：加元	50,134.20	5.0381	252,581.11

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 反向购买情况：无。

(四) 处置子公司情况：无。

(五) 其他原因的合并范围变动：

1. 2017 年 11 月重庆市莱美医药有限公司（以下简称莱美医药）投资设立重庆市莱美聚德医药连锁有限公司（以下简称莱美聚德），莱美聚德为莱美医药全资子公司，于 2018 年 1 月建立账簿，本公司从 2018 年 1 月起将其纳入合并范围。

2. 2018年8月重庆莱美药业股份有限公司投资设立四川瀛瑞医药科技有限公司（以下简称四川瀛瑞）。四川瀛瑞为本公司全资子公司，本公司从2018年8月将其纳入合并范围。

3. 北京莱美甲状腺医学研究有限公司已于2017年12月13日注销，该公司在2018年3月完成所有银行账户清理工作。公司2018年末不再将北京莱美甲状腺医学研究有限公司的资产负债表纳入合并范围，将其2018年度利润表、现金流量表纳入合并范围。

4. 云南莱美生物科技有限公司已于2018年5月21日注销。公司2018年末不再将其资产负债表纳入合并范围，将其2018年利润表和现金流量表纳入合并范围。

七、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	
重庆市莱美医药有限公司	重庆市	重庆北碚区	医药流通	100.00		同一控制下企业合并取得
湖南康鼎制药有限公司	湖南省	湖南浏阳	医药制造	97.75		非同一控制下企业合并取得
重庆莱美金斛中药饮片有限公司	重庆市	重庆南岸区	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并取得
四川禾正制药有限公司	四川省	四川成都	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并取得
重庆莱美医疗器械有限公司	重庆市	重庆南岸区	医疗器械		100.00	设立取得
云南莱美生物科技有限公司	云南省	昆明五华区	生物技术	55.00		设立取得，已注销
莱美（香港）有限公司	香港	香港柴湾	投资业务	100.00		设立取得
成都禾正生物科技有限公司	四川省	成都大邑	生物制品		100.00	设立取得
成都金星健康药业有限公司	四川省	成都金牛区	避孕剂	90.00		非同一控制下企业合并取得
重庆莱美健康产业有限公司	重庆市	重庆北碚区	保健食品销售		60.00	设立取得
重庆莱美隆宇药业有限公司	重庆市	重庆长寿区	医药制造	100.00		设立取得
北京莱美甲状腺医学研究有限公司	北京市	北京市丰台区	医药研究	80.00		设立取得，已注销
北京莱美健康管理中心（有限合伙）	北京市	北京市丰台区	健康管理		65.00	设立取得，已注销
四川康德赛医疗科技有限公司	四川省	成都高新区	医疗技术开发	55.56		设立取得
四川瀛瑞医药科技有限公司	四川省	成都高新区	医药研究	100.00		设立取得
重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	重庆市	重庆北碚区	医药销售		100.00	设立取得
四川莱禾医药科技有限公司	四川省	四川成都	医药研究		100.00	设立取得
重庆钨石知源生物医药知识产	重庆市	重庆北碚区	投资	68.85		设立取得

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	
股权投资合伙企业(有限合伙)						

注：本公司持有的重庆莱美健康产业有限公司股权比例为60%，截止2018年12月31日实缴出资额比例为74.07%，持有的四川康德赛医疗科技有限公司股权比例为55.56%，实缴出资额比例为26.92%，公司于2019年实际缴纳剩余出资额。其余子公司持股比例与实缴出资额比例一致。四川莱禾医药科技有限公司、重庆钨石知源生物医药知识产权投资合伙企业（有限合伙）本期注册尚未开展经营，未编制财务报表，未纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司（元）

子公司名称	少数股东持股 比例(%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	30.00	1,547,371.89	360,000.00	6,850,290.31
云南莱美生物科技有限公司	45.00	1,063,638.66	154,740.12	-
成都金星健康药业有限公司	10.00	-6,429,927.34		-6,842,071.62
重庆莱美健康产业有限公司	40.00	-1,665,150.11		948,412.17
湖南康源制药有限公司	2.25	-635,818.68		6,019,588.26
四川康德赛医疗科技有限公司	44.44	-748,667.00		17,521,878.74
北京莱美甲状腺医学研究有限公司	20.00	-	3,938.00	-

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	63,542,299.55	664,707.07	64,207,006.62	41,372,705.57		41,372,705.57
云南莱美生物科技有限公司						
成都金星健康药业有限公司	41,622,251.57	41,336,724.00	82,958,975.57	19,330,775.58	12,884,648.28	32,215,423.86
重庆莱美健康产业有限公司	4,670,477.87	12,162,566.35	16,833,044.22	13,174,882.98	-	13,174,882.98
湖南康源制药有限公司	93,938,064.88	346,042,321.30	439,980,386.18	162,668,124.17	22,932,329.15	185,600,453.32
四川康德赛医疗科技有限公司	9,553,881.71	13,372,098.64	22,925,980.35	251,753.18	-	251,753.18
北京莱美甲状腺医学研究有限公司						

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	64,943,901.16	1,277,504.41	66,221,405.57	47,345,010.82		47,345,010.82
云南莱美生物科技有限公司	14,860,232.00	800,000.00	15,660,232.00			
成都金星健康药业有限公司	38,867,512.10	48,173,045.26	87,040,557.36	10,577,296.29		10,577,296.29
重庆莱美健康产业有限公司	4,549,254.50	12,052,738.28	16,601,992.78	12,721,109.69		12,721,109.69
湖南康源制药有限公司	87,968,353.97	378,574,279.55	466,542,633.52	132,377,830.13	52,104,819.40	184,482,649.53
四川康德赛医疗科技有限公司	5,703,500.48	543,699.53	6,247,200.01	77,416.18	-	77,416.18
北京莱美甲状腺医学研究有限公司	19,737.56		19,737.56			

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	49,701,433.48	5,157,906.30	5,157,906.30	1,056,223.15
云南莱美生物科技有限公司	-	2,363,641.46	2,363,641.46	-
成都金星健康药业有限公司	46,536.89	-25,719,709.36	-25,719,709.36	-6,058,314.59
重庆莱美健康产业有限公司	648,060.50	-6,422,721.85	-6,422,721.85	-4,806,432.41
湖南康源制药有限公司	152,636,901.57	-27,680,051.13	-27,680,051.13	-962,271.94
四川康德赛医疗科技有限公司	284,683.57	-2,495,556.66	-2,495,556.66	-2,998,988.06
北京莱美甲状腺医学研究有限公司		-16.87	-16.87	

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	45,588,773.44	520,929.97	520,929.97	3,494,224.42
云南莱美生物科技有限公司		-2,852,891.91	-2,852,891.91	-64,254.00
成都金星健康药业有限公司	4,915,575.20	-25,418,555.86	-25,418,555.86	-5,880,231.16
重庆莱美健康产业有限公司	475,360.94	-1,678,245.18	-1,678,245.18	-1,373,986.64
湖南康源制药有限公司	107,491,409.62	-24,179,268.94	-24,179,268.94	-59,934,521.28

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川康德赛医疗科技有限公司	-	-823,306.17	-823,306.17	-803,987.64
北京莱美甲状腺医学研究有限公司		-60,817.29	-60,817.29	49,372.89

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

A. 公司本期以 1,449.00 万元收购湖南康源少数股东持有的 3.81% 股权，公司持有湖南康源股权由 93.94% 增加至 97.75%。

B. 公司全资子公司莱美医药本期与少数股东共同对其子公司莱美健康增资 620 万元，其中莱美医药向其增资 500.00 万元，莱美医药持有莱美健康实缴出资由 70% 增加至 74.07%。

C. 公司子公司康德赛本年度增加注册资本 3500 万元，其中本公司认缴新增出资 1800 万元，少数股东认缴新增出资 1700 万元，变更后，公司持有康德赛 55.56% 股权，实缴出资由 100% 降低至 26.92%，本公司于 2019 年实缴认缴的剩余出资。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	湖南康源制药有限公司	重庆莱美健康产业有限公司	四川康德赛医疗科技有限公司
购买成本/处置对价			
--现金	14,490,000.00	5,000,000.00	
--非现金资产的公允价值			
购买成本/处置对价合计	14,490,000.00	5,000,000.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	11,260,945.53	4,750,702.65	
差额	3,229,054.47	249,297.35	
其中：调整资本公积	-3,229,054.47	-249,297.35	729,454.26
调整盈余公积			
调整未分配利润			

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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏莱美德济医药有限公司	拉萨	拉萨	医药流通	35.00		权益法
常州莱美青枫医药产业投资中心（有限合伙）	常州市	常州市	投资	29.9		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

报表项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额
	西藏莱美德济医药有限公司	常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	西藏莱美德济医药有限公司
流动资产	361,128,350.25	7,805,321.21	437,183,640.65
非流动资产	6,612,265.23	248,950,000.00	6,869,931.20
资产合计	367,740,615.48	256,755,321.21	444,053,571.85
流动负债	257,966,024.03	1,219,549.82	346,789,171.61
非流动负债		114,700,000.00	
负债合计	257,966,024.03	115,919,549.82	346,789,171.61
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	109,774,591.45	140,835,771.39	97,264,400.24
按持股比例计算的 净资产份额	39,050,457.34	118,245,713.66	34,042,540.08
调整事项			
--商誉			
--内部交易未实现利润			
--其他			
对联营企业权益投 资的账面价值	46,927,834.70	119,204,727.81	39,630,517.79
存在公开报价的联 营企业权益投资的 公允价值			
营业收入	64,912,366.17		70,461,202.29
净利润	19,985,034.21	-11,444,228.61	53,230,050.82
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	19,985,034.21	-11,444,228.61	53,230,050.82
本年度收到的来自 联营企业的股利			

(3) 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限	广州市	广州市	投资	47.96		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合伙)						
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	14.55		权益法
重庆钨石知识产权投资中心(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资	50.00		权益法
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	投资	49.99		权益法
西藏健安医疗连锁有限公司	西藏	西藏	医药销售	35.00		权益法
重庆莱美上和医药科技有限公司	重庆市	重庆市	医药开发		40.00	权益法
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	长沙市	长沙市	商务服务业		40.00	权益法

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业:		
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	41,286,111.11	
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	2,618,080.89	5,202,107.05
重庆钨石知识产权投资中心(有限合伙)	2,511,489.25	1,943,121.65
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	20,722,529.51	20,738,231.96
西藏健安医疗连锁有限公司	0.00	
重庆莱美上和医药科技有限公司	-12,656.23	
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	1,141,943.36	
投资账面价值合计	68,267,497.89	27,883,460.66
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,708,562.77	-828,580.75
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,708,562.77	-828,580.75

4. 重要的共同经营

无。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述，本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2. 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除子公司莱美（香港）有限公司以美元进行投资、重庆莱美金鼠中药饮片有限公司、重庆莱美健康产业有限公司以加拿大币购买原材料外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产、负债以及以锁定汇率偿还的银行借款为外币外，本集团的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产及负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币资金-美元	12,246,479.27	582,650.01
货币资金-欧元	0.10	0.10
货币资金-港币	97.76	97.76
按公允价值计量的可供出售金融资产-美元	2,117,733.62	18,068,187.60
应付账款-加拿大币	50,134.20	61,993.40

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

3. 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为人民币的浮动利率借款合同与固定利率借款合同，金额合计为 101,095.77 万元。

4. 信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司经营管理委员会负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其

它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：96,406,588.89 元。

5. 流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）可供出售金融资产	14,534,429.37			14,534,429.37
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	14,534,429.37			14,534,429.37
（3）其他				
持续以公允价值计量的资产总额	14,534,429.37			14,534,429.37

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

公司可供出售金融资产权益工具投资市价取自股票市场公开交易价格。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为邱宇先生。

本公司股东中，邱炜系邱宇之兄，西藏莱美医药投资有限公司系邱宇投资的公司。截止 2018 年 12 月 31 日，上述具有关联关系的股东合并持股比例为 35.18%，邱宇先生为公司的控股股东。

股东名称	组织机构代码身份证号码	股权性质	持有股份(万股)	持股比例(%)
邱 宇	5101031968****0698	自然人	18,449.7185	22.71

邱 炜	5101031965****1015	自然人	5,297.0001	6.52
西藏莱美医药投资有限公司	9154019539768303XE	企业法人	4,830.5376	5.95
合 计			28,577.2562	35.18

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
西藏莱美德济医药有限公司	联营企业

4. 公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	组织机构代码/身份证号码
李雅希	实际控制人邱宇之妻	5101081980****1529
冯楠	邱炜之妻	5101061982****1023
西藏莱美医药投资有限公司	实际控制人邱宇投资的企业	9154019539768303XE

(二) 关联方交易

1. 销售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏莱美德济医药有限公司	销售药品	5,134,471.79	5,485,422.92

2. 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏莱美德济医药有限公司	采购药品、原料药	0.00	226,107,569.23

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川禾正、邱宇	本公司	3,000.00	2018/2/12	2019/2/4	未履行完毕
邱宇	本公司	2,700.00	2014/9/9	2018/12/24	履行完毕
邱炜、冯楠、邱宇、李雅希	本公司	5,000.00	2018/8/15	2019/8/14	未履行完毕
邱炜、冯楠、邱宇、李雅希	本公司	5,000.00	2017/3/28	2018/3/27	履行完毕
邱宇、李雅希	本公司	3,000.00	2018/1/24	2019/1/23	未履行完毕
湖南康源制药有限公司, 重庆市莱美医药有限公司, 四川禾正制药有限责任公司, 邱宇	本公司	30,000.00	2017/5/31	2019/5/30	未履行完毕

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邱宇	本公司	2,000.00	2016/11/11	2018/11/8	履行完毕
邱宇	本公司	2,000.00	2018/11/9	2019/5/9	未履行完毕
莱美隆宇、邱宇	本公司	5,000.00	2018/1/23	2019/1/23	未履行完毕
四川禾正、邱宇	本公司	12,000.00	2018/3/16	2019/3/15	未履行完毕
莱美(香港)	本公司	600 万美元	2018/09/26	2019/03/26	未履行完毕
邱宇	本公司	7,500.00	2018/3/13	2021/2/12	未履行完毕
邱宇、李雅希	本公司	3,500.00	2018/12/24	2020/12/20	未履行完毕
邱宇、李雅希	本公司	4,800.00	2018/12/28	2021/12/28	未履行完毕
本公司	莱美医药	2,000.00	2018/1/24	2019/1/10	未履行完毕
本公司	莱美医药	5,000.00	2018/1/24	2019/4/7	未履行完毕
本公司	莱美医药	21,000.00	2016/6/17	2018/6/17	履行完毕
本公司	莱美医药	3,000.00	2017/2/10	2018/2/13	履行完毕
本公司	莱美医药	9,800.00	2017/12/5	2018/10/5	履行完毕
本公司	莱美隆宇	3,000.00	2018/7/2	2019/6/26	未履行完毕
本公司	莱美隆宇	5,000.00	2018/6/15	2020/6/14	未履行完毕
本公司	莱美隆宇	2,000.00	2018/1/8	2019/1/7	未履行完毕
本公司	莱美隆宇	3,000.00	2018/10/23	2019/8/23	未履行完毕
本公司	莱美隆宇	10,000.00	2017/6/30	2020/7/28	未履行完毕
本公司	莱美隆宇	6,000.00	2017/08/09	2020/09/26	未履行完毕
本公司	成都金星	1,172.81	2018/02/09	2019/02/08	未履行完毕
本公司	成都金星	1,549.44	2017/2/9	2018/2/8	履行完毕
本公司	成都金星	3,000.00	2018/06/27	2021/06/27	未履行完毕
本公司	湖南康源	10,000.00	2017/09/20	2020/09/23	未履行完毕
本公司	湖南康源	6,112.87	2016/1/20	2018/12/6	履行完毕
本公司	四川禾正	2,000.00	2018/06/20	2021/06/20	未履行完毕
莱美(香港)	莱美隆宇	160 万美元	2018/12/19	2019/6/19	未履行完毕

4.支付关键管理人员报酬(金额: 万元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	268.67	276.45

(三)关联方应收应付款项

1.上市公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末	期初
------	-----	----	----

		账面余额	账面余额
应收账款	西藏莱美德济医药有限公司	4,627,688.70	
预付账款	西藏莱美德济医药有限公司	8,143,252.24	
应付账款	西藏莱美德济医药有限公司	6,261.85	5,556,185.66
预收账款	西藏莱美德济医药有限公司	92,288.00	716,916.00
其他应付款	西藏莱美德济医药有限公司	5,000.00	5,000.00

十一、承诺及或有事项

1. 承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司存在用以下资产抵押或保证获取银行借款和申请银行承兑汇票的承诺事项:

承诺单位	被承诺单位	承诺抵押或保证资产		期末保证金	承诺事项
		资产内容	账面价值		
母公司	工商银行南岸支行四公里分理处	保证金存款		11,728,050.00	为成都金星付技术许可费担保
		重庆莱美药业股份有限公司专利 2 项	不适用		为工商银行 3000 万借款提供保证
	重庆农村商业银行两江分行	南岸区玉马路 99 号工业用地 59052M2 及其地面附着物	146,955,524.99	6,000,000.00	为莱美隆宇借款 3000 万提供保证、平安银行外币贷款锁汇保证金 600 万
	华夏银行股份有限公司重庆南岸茶园支行	南岸区月季路 8 号处工业厂房建面 1010429M2, 土地 24443M2	7,352,565.36		为莱美隆宇借款 5000 万提供保证
	浦发银行南坪支行	定期存单	10,000,000.00		为开出行承兑汇票提供质押保证
	广东南粤银行股份有限公司重庆巴南支行	定期存单	36,000,000.00		为开出行承兑汇票提供质押保证
莱美隆宇	招商银行江北支行	长寿化工园区工业房产 13875.77 M2	34,168,986.75		为母公司借款 5000 万提供抵押保证
	光大银行重庆南坪支行	应收票据	34,600,000.00		为隆宇借款 3460 万提供质押保证
四川禾正	中国光大银行股份有限公司重庆南坪支行	成都市金牛区工业土地使用权 2872086M2 及其地面附着物	23,292,801.16		为母公司 光大银行 12000 万借款提供抵押保证

承诺单位	被承诺单位	承诺抵押或保证资产		期末保证金	承诺事项
		资产内容	账面价值		
莱美(香港)	广发银行重庆分行	160万美元定期存单	10,981,120.00		为莱美隆宇开出票据提供质押保证
	光大银行重庆分行	600万美元定期存单	41,179,200.00		为母公司开立银行承兑汇票提供质押保证
合 计			344,530,148.26	17,728,050.00	

除上述事项外，公司及控股子公司无需披露的其他重大承诺事项。

2.前期承诺履行情况

公司前期承诺的以相关资产抵押或保证获取银行借款和申请银行承兑汇票的承诺事项相对应的债务已于报告期内结清，故相关承诺义务已解除。

3.或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配

2019年4月23日，经公司第四届董事会第三十次会议审议，2018年度利润分配预案为：以公司现有总股本812,241,205股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.5元（含税），合计派发现金红利人民币40,612,060.25元，其余未分配利润结转下年。本议案尚需提交公司2018年度股东大会审议。

除上述事项外，公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1.报告分部

公司母公司及各分子公司所属行业均为医药制造及医药流通行业，不存在多种经营，且公司母公司和各分子公司均主要在中国大陆地区开展经营活动，不存在应当按照《企业会计准则第35号--分部报告》规定披露分部信息的情况。

2.重要资产尚未办理产权

根据2007年9月20日公司与重庆科技金融集团（原重庆科技资产控股有限公司）签订的协议，公司向重庆科技金融集团有限公司购买其建设的重庆应用技术研究院（已更名为重庆科学技术研究院）B塔楼12-16层，面积约3,550M²，项目决算前的购买价款暂按3,500元/M²，价款总预计1,242.50万元，公司于2007年合同签订后首付497万元，余款745.50万元在2008-2010年期间内分期付清，决算后按总建设费用分摊，购买价款多退少补。公司已将该写字楼作为公司的管理总部，同时将其部分对外出租，财务上已将其暂估计入固定资产、

投资性房地产并计提折旧。由于该房屋的相关手续重庆科技金融集团有限公司尚未向重庆市科学技术研究院移交完毕，故相关产权证明尚未办理，购房余款 745.50 万元公司暂未支付。

3. 银行账户冻结解除

重庆建工第七建筑工程有限责任公司（以下简称“建工七建司”）因工程建设尾款于 2017 年 4 月 5 日向重庆市南岸区人民法院递交保全申请，要求依法保全被申请人重庆莱美药业股份有限公司名下存款 10,455,611.36 元（含工程尾款差异 5,918,134.11 元、到期质保金 4,350,594.88 元及利息 186,882.36 元）或其他相应价值的财产，并提供了财产担保。根据重庆市南岸区人民法院民事裁定书（（2017）渝 0108 财保 304 号）以及协助冻结存款通知书（（2017）渝 0108 执保 537 号），公司在兴业银行重庆南岸支行 346030100100062799 账户、中国银行重庆茶园新区支行 108800766079 账户被冻结，根据重庆市南岸区人民法院民事裁定书（（2018）渝 0108 财保 401 号），上述账户继续冻结，截止 2018 年 12 月 31 日，兴业银行重庆南岸支行 346030100100062799 账户银行存款余额为 4,824,983.52 元，中国银行重庆茶园新区支行 108800766079 账户余额为 692,408.63 元，合计冻结资金 5,517,392.15 元。2019 年 2 月，该案件达成和解，本公司退还扣留的质保金 4,026,657.63 元（与账面应付余额一致）。2019 年 3 月，根据重庆市南岸区人民法院执行裁定书（2019）渝 0108 执保 198 号，银行已解除对公司上述银行账户的冻结。

4. 公司起诉重庆信同医疗信息服务有限公司与龙宏元一案

2019 年 3 月 28 日本公司向重庆市南岸区人民法院提起诉讼，请求判令重庆信同医疗信息服务有限公司（以下简称信同医疗）返还投资诚意金 1600 万元及资金占用损失 273 万元、龙宏元为上述诉求提供连带清偿责任。信同医疗应返还本公司的投资诚意金系公司子公司云南莱美根据与信同医疗签订的投资意向书支付的投资诚意金，根据意向书约定，如交易终止，信同医疗应返还该投资诚意金。后云南莱美将投资意向书项下的权利义务概括转让给本公司，交易终止后，公司多次催收未收回，故提起诉讼。本公司认为该案件事实清晰，很可能胜诉，公司已按照账龄组合法对该项债权计提坏账准备 640 万元，减值准备计提充分。

除上述事项外公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司会计报表主要项目附注(期末系指 2018 年 12 月 31 日，期初系指 2017 年 12 月 31 日，本期系指 2018 年度，上期系指 2017 年度)

1. 应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	15,768,707.81	22,324,463.40
应收账款	395,032,001.49	140,462,932.76
合计	410,800,709.30	162,787,396.16

(1) 应收票据

A. 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,768,707.81	22,324,463.40
商业承兑汇票		
合 计	<u>15,768,707.81</u>	<u>22,324,463.40</u>

B. 期末用于质押的应收票据: 无

C. 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,483,302.52	
商业承兑汇票		
合 计	<u>31,483,302.52</u>	

D 期末应收票据无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

E 期末余额无持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份股东的欠款。

(2) 应收账款

A. 应收账款分类

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	416251867.17	10000	2121986568	510	395032001.49	14786639614	10000	740366338	501	140462932.6
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	416251867.17	10000	2121986568	510	395032001.49	14786639614	10000	740366338	501	140462932.6

注: 单项金额重大的应收账款: 期末余额在 200 万元以上的应收款项。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项: 无。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
一年以内	408,519,763.90	20,425,988.20	5.00
一至二年	7,702,578.77	770,257.88	10.00
四至五年	29,524.50	23,619.60	80.00
合 计	416,251,867.17	21,219,865.68	5.10

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无。

确定该组合依据的说明：已单独计提应收账款减值准备的除外，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备计提比例。

B. 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 13,816,202.30 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

C. 本年度无实际核销的应收账款。

D. 期末应收账款前五名余额合计 79,590,899.34 元，占应收账款期末余额合计数的 19.12%，相应计提的坏账准备期末余额为 3,979,544.97 元。

E. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

F. 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	1,975,159.23	76,625.27
应收股利		
其他应收款	114,187,379.51	16,165,390.32
合计	116,162,538.74	16,242,015.59

（1）应收利息

项目	期末余额	期初余额
子公司借款利息	1,975,159.23	76,625.27
合计	1,975,159.23	76,625.27

（2）其他应收款

A 其他应收款分类

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	84,955,791.86	68.83			84,955,791.86	14,001,540.06	8.583			14,001,540.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,729,753.9	3.02	924,397.82	24.79	2,805,357.57	1,950,106.06	1.196	147,088.9	7.54	1,803,017.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,180,230.8	0.96			1,180,230.8	360,827.9	2.21			360,827.9
合计	123,455,773.3	100	924,397.82	7.49	114,187,395.1	16,312,478.91	10.00	147,088.9	0.90	16,165,390.32

注：单项金额重大的其他应收款：期末余额在 100 万元以上的其他应收款项。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	1,519,873.88			关联方，无风险
客户二	13,719,747.65			关联方，无风险
客户三	69,716,170.33			关联方，无风险
合 计	84,955,791.86			

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
客户四	723,879.60			关联方，无风险
客户五	112,099.96			关联方，无风险
客户六	77,259.29			关联方，无风险
客户七	83,409.51			关联方，无风险
客户八	183,581.72			关联方，无风险
合 计	1,180,230.08			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	14,141,339.27	707,066.97	5.00
一至二年	2,495,624.00	249,562.40	10.00
三至四年	20,596,163.12	8,238,465.25	40.00
四至五年	66,629.00	53,303.20	80.00
合计	37,299,755.39	9,248,397.82	24.79

确定该组合依据的说明：已单独计提其他应收款减值准备的除外，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现实情况分析确定坏账准备计提比例。

B 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 9,101,309.23 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

C 本年度无实际核销的应收账款。

D 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	86,136,021.94	14,362,372.85
押金及保证金	4,173,798.63	213,453.51
业务周转金及备用金借款	10,428,914.14	208,122.37
员工社保个人部分	283,621.42	594,520.31
投资诚意金	16,000,000.00	
其他	6,413,421.20	934,009.87
合计	123,435,777.33	16,312,478.91

E 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计的比例（%）	坏账准备期 末余额
客户九	内部往来	69,716,170.33	1 年内	56.48	
客户十	投资诚意金	16,000,000.00	3-4 年	12.96	6,400,000.00
客户十一	内部往来	13,719,747.65	1 年内	11.11	
客户十二	其他	4,596,163.12	3-4 年	3.72	1,838,465.25
客户十三	押金及保证金	4,000,000.00	1 年内、1-2 年	3.24	300,000.00
合计		108,032,081.10		87.52	8,538,465.25

F 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

G 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3.长期股权投资

(1)长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,277,284,427.21	19,017,590.00	1,258,266,837.21	1,269,234,777.21	19,017,590.00	1,250,217,187.21
对联营、合营企业投资	233,270,773.27		233,270,773.27	67,513,978.45		67,513,978.45
合计	1,510,555,200.48	19,017,590.00	1,491,537,610.48	1,336,748,755.66	19,017,590.00	1,317,731,165.66

(2)对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
重庆市莱美医药有限公司		5,299,227.84			5,299,227.84		
湖南康源制药有限公司		500,000,000.00	14,490,000.00		514,490,000.00		19,017,590.00
四川禾正制药有限责任公司		98,245,000.00			98,245,000.00		
云南莱美生物科技有限公司		9,724,000.00		9,724,000.00			
成都金星健康药业有限公司		219,050,000.00			219,050,000.00		
莱美(香港)有限公司		229,443,913.50	3,283,650.00		232,727,563.50		
重庆莱美隆宇药业有限公司		200,472,635.87			200,472,635.87		
北京莱美甲状腺医学研究有限公司		0.00			0.00		
四川康德赛医疗科技有限公司		7,000,000.00			7,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备期末 余额
重庆钨石知源 生物医药知识 产权投资合伙 企业(有限合 伙)			<u>10,500,000.00</u>	<u>10,500,000.00</u>			
合计		<u>126,923,777.21</u>	<u>28,273,650.00</u>	<u>20,224,000.00</u>	<u>127,728,427.21</u>		<u>19,017,590.00</u>

(3)对合营及联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
重庆钨石知识产权投资中心(有 限合伙)	1,943,121.65	2,450,000.00		-1,881,632.40		
宁波梅山保税港区信企股权投资 合伙企业(有限合伙)	20,738,231.96			-15,702.45		
西藏莱美德济医药有限公司	39,630,517.79			7,297,316.91		
深圳天毅莱美医药产业投资合伙 企业(有限合伙)	5,202,107.05		1,957,400.00	-626,626.16		
常州莱美青枫医药产业投资中心 (有限合伙)		128,813,302.15		-9,608,574.34		
广州赛富健康产业投资合伙企业 (有限合伙)		40,000,000.00		1,286,111.11		
小计	67,513,978.45	171,263,302.15	1,957,400.00	-3,549,107.33		
合计	<u>67,513,978.45</u>	<u>171,263,302.15</u>	<u>1,957,400.00</u>	<u>-3,549,107.33</u>		

(续表)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		期末余额
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
重庆钨石知识产权投资中心（有限合 伙）				2,511,489.25	
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙 企业（有限合伙）				20,722,529.51	
西藏莱美德济医药有限公司				46,927,834.70	
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业 （有限合伙）				2,618,080.89	
常州莱美青枫医药产业投资中心（有 限合伙）				119,204,727.81	
广州赛富健康产业投资合伙企业（有 限合伙）				41,286,111.11	
小计				233,270,773.27	
合计				<u>233,270,773.27</u>	

4.营业收入和营业成本

明细列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,111,969,037.53	490,065,426.56	716,299,511.66	371,688,658.10
其他业务	2,873,518.61	590,164.95	1,551,418.49	355,480.71
合计	<u>1,114,842,556.14</u>	<u>490,655,591.51</u>	<u>717,850,930.15</u>	<u>372,044,138.81</u>

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,549,107.33	17,801,937.04
处置长期股权投资产生的投资收益	204,916.03	-1,239,526.13
合计	<u>-3,344,191.30</u>	<u>16,562,410.91</u>

十五、补充资料

1.非经常性损益明细表

序号	项 目	本期数	上期数
1	非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分;	-422,246.52	1,613,117.45
2	越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免;		
3	计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外;	22,983,056.95	8,135,562.16
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
5	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;		
6	非货币性资产交换损益;		
7	委托他人投资或管理资产的损益;		
8	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;		
9	债务重组损益;		
10	企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等;		
11	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;		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;		
13	与公司主营业务无关的或有事项产生的损益;		
14	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;	35,621,903.18	
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;	387,208.97	271,777.22
16	对外委托贷款取得的损益;		
17	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;		
18	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;		
19	受托经营取得的托管费收入;		
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额;	24,986.01	677,625.35
21	所得税影响;	-3,457,304.15	-1,679,922.72
22	少数股东权益影响额	-23,226.55	-312,602.37
	合 计	<u>55,114,377.89</u>	<u>8,705,557.09</u>

2.净资产收益率和每股收益

项 目			本期数	上期数
净 资 产 收益率	加权平均	加权平均净资产收益率	5.63%	3.36%
		扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	2.46%	2.83%
每 股 收 益	基本每股收益	基本每股收益	0.121	0.068
		扣除非经常性损益后基本每股收益	0.053	0.058
	稀释每股收益	稀释每股收益	0.121	0.068
		扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.053	0.058

重庆莱美药业股份有限公司

公司法定代表人： 邱宇

公司主管会计工作的负责人： 赖文

公司会计机构负责人： 田敏

二〇一九年四月二十三日