



西藏易明西雅医药科技股份有限公司

二〇一九年上半年财务报告

(未经审计)

西藏易明西雅医药科技股份有限公司  
财务报表及附注

(2019年06月30日止)

目 录 页 次

---

财务报表 1-27

合并资产负债表和公司资产负债表

合并利润表和公司利润表

合并现金流量表和公司现金流量表

合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表

财务报表附注 1-82

## 1、合并资产负债表

编制单位：西藏易明西雅医药科技股份有限公司

2019年06月30日

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	195,858,666.26	238,707,057.19
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,125,060.80	1,684,770.00
应收账款	64,614,597.36	82,581,780.96
应收款项融资		
预付款项	51,741,750.44	7,338,013.82
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	45,358,685.01	103,842,355.55
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	28,243,314.15	28,662,358.01
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	39,890,857.89	1,400,504.50
流动资产合计	426,832,931.91	464,216,840.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		

可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	193,389,341.46	191,569,169.13
在建工程	80,676,736.19	6,822,564.72
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	28,236,716.13	29,103,876.92
开发支出	18,837,898.19	17,087,625.40
商誉	7,667,186.44	7,667,186.44
长期待摊费用	27,308.73	
递延所得税资产	2,931,787.51	3,224,696.69
其他非流动资产	21,723,385.22	38,241,738.18
非流动资产合计	353,490,359.87	293,716,857.48
资产总计	780,323,291.78	757,933,697.51
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	40,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	19,818,262.72	
应付账款	4,499,288.65	11,224,627.12
预收款项	3,035,354.67	7,652,396.32
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		

代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,215,610.57	3,554,866.70
应交税费	3,759,283.38	10,405,523.14
其他应付款	49,538,111.56	64,823,722.65
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	153,865,911.55	137,661,135.93
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,746,249.96	1,871,749.98
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,746,249.96	1,871,749.98
负债合计	155,612,161.51	139,532,885.91
所有者权益：		
股本	189,720,000.00	189,720,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	224,109,331.45	224,109,331.45
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	67,548.00	
盈余公积	17,579,165.11	17,579,165.11
一般风险准备		
未分配利润	193,235,085.71	186,992,315.04
归属于母公司所有者权益合计	624,711,130.27	618,400,811.60
少数股东权益		
所有者权益合计	624,711,130.27	618,400,811.60
负债和所有者权益总计	780,323,291.78	757,933,697.51

法定代表人：高帆

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：张建

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	94,459,055.74	208,812,539.38
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	200,000.00	20,070.00
应收账款	48,461,416.25	60,999,049.01
应收款项融资		
预付款项	47,132,939.65	2,838,232.90
其他应收款	335,164,382.36	283,486,936.60
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,545,345.85	1,719,735.39
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	36,122,906.37	892,913.34
流动资产合计	563,086,046.22	558,769,476.62
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	28,900,000.00	28,900,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	69,755,792.93	65,613,809.18
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	5,325,872.72	5,484,426.24
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	27,308.73	
递延所得税资产	2,172,159.48	2,429,667.81
其他非流动资产	11,203,044.39	16,312,199.63
非流动资产合计	117,384,178.25	118,740,102.86
资产总计	680,470,224.47	677,509,579.48
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,341,088.33	4,706,264.86

预收款项	1,028,906.46	4,196,987.50
合同负债		
应付职工薪酬	1,408,156.33	1,955,381.66
应交税费	1,504,427.67	6,619,961.39
其他应付款	41,435,973.74	51,175,085.92
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	116,718,552.53	108,653,681.33
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	116,718,552.53	108,653,681.33
所有者权益：		
股本	189,720,000.00	189,720,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	232,390,314.04	232,390,314.04
减：库存股		
其他综合收益		



专项储备	67,548.00	
盈余公积	17,579,165.11	17,579,165.11
未分配利润	123,994,644.79	129,166,419.00
所有者权益合计	563,751,671.94	568,855,898.15
负债和所有者权益总计	680,470,224.47	677,509,579.48

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	229,343,336.92	216,360,006.28
其中：营业收入	229,343,336.92	216,360,006.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	220,221,735.17	199,651,745.08
其中：营业成本	153,915,158.68	66,954,712.39
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,711,426.68	3,507,834.44
销售费用	44,656,562.01	110,129,844.75
管理费用	15,498,266.69	15,341,033.25
研发费用	1,517,539.03	3,599,149.42
财务费用	922,782.08	119,170.83
其中：利息费用	1,160,583.33	506,291.65
利息收入	278,627.56	339,545.88
加：其他收益	1,693,144.73	625,500.00
投资收益（损失以“－”号填列）	784,228.48	11,890.41

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,113,642.39	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	-1,118,878.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		655,721.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,712,617.35	16,882,495.03
加：营业外收入	8,925.00	450,022.23
减：营业外支出	58,410.08	25,038.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,663,132.27	17,307,478.63
减：所得税费用	2,728,761.60	1,794,378.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,934,370.67	15,513,100.30
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	11,934,370.67	15,513,100.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	11,934,370.67	15,513,100.30
2.少数股东损益		
六、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		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		

1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	11,934,370.67	15,513,100.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,934,370.67	15,513,100.30
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.06	0.08
(二) 稀释每股收益	0.06	0.08

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：高帆

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：张建

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	190,454,085.39	159,066,905.75
减：营业成本	135,969,284.08	50,150,460.66
税金及附加	2,521,560.93	2,163,707.85
销售费用	43,413,375.21	86,147,068.48
管理费用	10,343,808.56	10,598,821.48
研发费用	27,353.61	99,291.44
财务费用	964,181.45	173,291.23
其中：利息费用	1,160,583.33	506,291.65
利息收入	221,925.58	279,781.02
加：其他收益	41,444.71	
投资收益（损失以“－”号填列）	784,228.48	11,890.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,861,203.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	-883,058.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	901,398.40	8,863,096.90
加：营业外收入	25.00	450,022.23
减：营业外支出	47,210.08	25,038.63

三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	854,213.32	9,288,080.50
减：所得税费用	334,387.53	802,892.02
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	519,825.79	8,485,188.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	519,825.79	8,485,188.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差		

额		
9.其他		
六、综合收益总额	519,825.79	8,485,188.48
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.04
（二）稀释每股收益		0.04

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019年半年度	2018年半年度
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	279,103,211.95	234,079,292.98
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	58,124,640.75	83,748,137.65
经营活动现金流入小计	337,227,852.70	317,827,430.63
购买商品、接受劳务支付的现金	150,254,006.87	65,246,609.63
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增		

加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	19,403,493.92	32,777,683.11
支付的各项税费	36,029,190.93	33,343,742.98
支付其他与经营活动有关的现金	110,447,092.08	206,867,391.40
经营活动现金流出小计	316,133,783.80	338,235,427.12
经营活动产生的现金流量净额	21,094,068.90	-20,407,996.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	290,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金	814,712.33	11,890.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		725,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	290,814,712.33	10,736,890.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,057,222.88	15,611,777.58
投资支付的现金	325,000,000.00	180,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	378,057,222.88	195,611,777.58
投资活动产生的现金流量净额	-87,242,510.55	-184,874,887.17

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	70,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,699,949.28	11,878,519.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	46,699,949.28	11,878,519.45
筹资活动产生的现金流量净额	23,300,050.72	28,121,480.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-42,848,390.93	-177,161,403.11
加：期初现金及现金等价物余额	238,707,057.19	261,615,604.19
六、期末现金及现金等价物余额	195,858,666.26	84,454,201.08

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	214,116,278.43	175,025,165.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	70,732,962.29	81,304,558.45
经营活动现金流入小计	284,849,240.72	256,329,723.85



购买商品、接受劳务支付的现金	141,140,722.23	58,213,853.12
支付给职工以及为职工支付的现金	9,162,687.37	23,337,676.35
支付的各项税费	27,674,658.88	24,980,945.58
支付其他与经营活动有关的现金	210,095,385.65	187,738,006.58
经营活动现金流出小计	388,073,454.13	294,270,481.63
经营活动产生的现金流量净额	-103,224,213.41	-37,940,757.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	290,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金	814,712.33	11,890.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	290,814,712.33	10,011,890.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	244,033.28	3,914,828.76
投资支付的现金	325,000,000.00	182,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	325,244,033.28	185,914,828.76
投资活动产生的现金流量净额	-34,429,320.95	-175,902,938.35
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	70,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	70,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,699,949.28	11,878,519.45
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	46,699,949.28	11,878,519.45
筹资活动产生的现金流量净额	23,300,050.72	28,121,480.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-114,353,483.64	-185,722,215.58
加：期初现金及现金等价物余额	208,812,539.38	255,349,338.30
六、期末现金及现金等价物余额	94,459,055.74	69,627,122.72

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	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	其他			小计
优先 股		永续 债	其 他												
一、上年期末余额	189,720,000.00				224,109,331.45				17,579,165.11		186,992,315.04		618,400,811.60		618,400,811.60
加：会计政策 变更															
前期差 错更正															
同一控 制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	189,720,000.00				224,109,331.45				17,579,165.11		186,992,315.04		618,400,811.60		618,400,811.60
三、本期增减变动 金额（减少以“－” 号填列）							67,548.00				6,242,770.67		6,310,318.67		6,310,318.67
（一）综合收益总 额											11,934,370.67		11,934,370.67		11,934,370.67
（二）所有者投入 和减少资本															

1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-5,691,600.00		-5,691,600.00		-5,691,600.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,691,600.00		-5,691,600.00		-5,691,600.00
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. 其他综合收益 结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							67,548.00					67,548.00		67,548.00
1. 本期提取							80,000.00					80,000.00		80,000.00
2. 本期使用							12,452.00					12,452.00		12,452.00
(六) 其他														
四、本期期末余额	189,720,000.00				224,109,331.45		67,548.00	17,579,165.11		193,235,085.71		624,711,130.27		624,711,130.27

上期金额

单位：元

项目	2018年半年度														少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益															
	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	其 他	小计			
优先 股		永续 债	其 他													
一、上年期末余额	189,720,000.00			224,109,331.45				16,627,499.51		174,072,139.49		604,528,970.45		604,528,970.45		
加：会计政策 变更																
前期差错 更正																
同一控制 下企业合并																
其他																

二、本年期初余额	189,720,000.00				224,109,331.45				16,627,499.51		174,072,139.49		604,528,970.45		604,528,970.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											4,129,900.30		4,129,900.30		4,129,900.30
(一)综合收益总额											15,513,100.30		15,513,100.30		15,513,100.30
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配											-11,383,200.00		-11,383,200.00		-11,383,200.00
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-11,383,200.00		-11,383,200.00		-11,383,200.00
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 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	189,720,000.00				224,109,331.45				16,627,499.51		178,202,039.79		608,658,870.75	608,658,870.75

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	189,720,000.00				232,390,314.04				17,579,165.11	129,166,419.00		568,855,898.15

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	189,720,000.00				232,390,314.04				17,579,165.11	129,166,419.00		568,855,898.15
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								67,548.00		-5,171,774.21		-5,104,226.21
(一) 综合收益总额										519,825.79		519,825.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												



4. 其他												
(三) 利润分配											-5,691,600.00	-5,691,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配											-5,691,600.00	-5,691,600.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备								67,548.00				67,548.00
1. 本期提取								80,000.00				80,000.00
2. 本期使用								12,452.00				12,452.00
(六) 其他												
四、本期期末余额	189,720,000.00				232,390,314.04			67,548.00	17,579,165.11	123,994,644.79		563,751,671.94

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	189,720,000.00				232,390,314.04				16,627,499.51	131,984,628.64		570,722,442.19
加：会计政策变更												

前期差 错更正												
其他												
二、本年期初余额	189,720,000.00				232,390,314.04				16,627,499.51	131,984,628.64		570,722,442.19
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)										-2,898,011.52		-2,898,011.52
(一) 综合收益总 额										8,485,188.48		8,485,188.48
(二) 所有者投入 和减少资本												
1. 所有者投入的 普通股												
2. 其他权益工具 持有者投入资本												
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额												
4. 其他												

(三) 利润分配											-11,383,200.00		-11,383,200.00
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或 股东）的分配											-11,383,200.00		-11,383,200.00
3. 其他													
(四) 所有者权益 内部结转													
1. 资本公积转增 资本（或股本）													
2. 盈余公积转增 资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补 亏损													
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益													
5. 其他综合收益 结转留存收益													

6. 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	189,720,000.00				232,390,314.04				16,627,499.51	129,086,617.12		567,824,430.67

## 西藏易明西雅医药科技股份有限公司

## 2019年1-6月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

西藏易明西雅医药科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为西藏易明西雅医药科技股份有限公司(以下简称“易明有限”),于2007年12月29日经西藏自治区工商行政管理局批准,由西藏诺迪康药业股份有限公司、西藏康达药业有限公司、成都诺迪康生物制药有限公司共同出资设立。

2014年12月,公司整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字(2014)第114528号《审计报告》,公司截止2014年6月30日的净资产为151,184,748.97元,按1:0.8929的比例折算成股本,共折合13,500万股(每股面值1.00元),转入资本公积16,184,748.97元。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字(2014)第151585号验资报告验证,并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2015年12月,根据公司股东会决议及修改后公司章程规定,公司申请增加注册资本729万元,由西藏易水投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“西藏易水”)、西藏易家团投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“西藏易家团”)以货币出资。本次增资已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字(2015)第115822号验资报告验证,并在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

2016年11月,经中国证券监督管理委员会证监许可(2016)2624号文核准,公司向社会发行新股4,743.00万股,每股价格6.06元,发行后总股本18,972.00万股。本次注册资本变更已在西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局办理了工商变更登记。

截至2019年6月30日止,公司注册资本为18,972.00万元。企业统一社会信用代码:915400917835344626。注册地址:拉萨经济技术开发区林琼岗路6号。法定代表人:高帆。

公司经营范围:销售中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、化学原料药【仅限西藏易明西雅医药科技股份有限公司拥有股权或合作开发的产品】、抗生素原料药【仅限用于西藏易明西雅医药科技股份有限公司拥有股权或合作开发及子公司生产使用】【药品经营许可证有效期至2019年7月23日】;批发III类;注射穿刺器械;医用核磁共振设备;医用高能射线设备;介入器材;II类、III类;手术器械;医用电子仪器设备、医用光学器具、仪器及内窥镜设备(除角膜接触镜)、医用超声仪器及有关设备、医用激光仪器设备、医用高频仪器设备、物理治疗及康复设备、医用X射线设备、医用核素设备、临床检验分析仪器、体外循环及血液处理设备、植入材料、手术室、急救室、诊疗室设备及器具医用冷疗、低温、冷藏设备及器具,口腔科材料,医用卫生材料及敷料,医用缝合材料及粘合剂,医用高分子材料及制品。II类:医用X射线附属设备及部件,中医器械,医用化验和基础设备器具,口腔科设备及器具,病房护理设备及器具,消毒和灭菌设备及器具【医疗器械经营企业许可证有效期至2019年5月28日】;药材研发及技术成果转让;营销策划;市场调研、推广、开发;健康咨询;房屋租赁;食品的生产、加工及销售;冬虫夏草的收购、加工及销售;土特产品的收购、加工及销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可经营该项目】。

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月27日批准报出。

截至2019年6月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	合并架构	简称
北京易明海众投资管理有限公司	全资子公司	易明海众

北京易明康元医药科技有限公司	全资子公司	北京康元
四川维奥制药有限公司	易明海众的全资子公司	维奥制药
成都易明康元医药科技有限公司	全资子公司	成都康元

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

自报告期末起12个月，公司在财务、经营以及其他方面不存在某些事项或情况可能导致的经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况对持续经营假设未产生重大疑虑。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本节第11、12、14“应收款项”，24“固定资产”，30“无形资产”，39“收入”等各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司营业周期为12个月

### 4、记账本位币

本公司采用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

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公

允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

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

### 2、合并程序

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务



### ①一般处理方法

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

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

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

无

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限

短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- （1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- （2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- （3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定

不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 11、应收票据

比照本附注“三、重要会计政策及会计估计第10项金融工具6、金融资产（不含应收款项）的减值的测

试方法及会计处理方法”处理。

## 12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	30.00%
3年以上	100.00%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 13、应收款项融资

比照本附注“三、重要会计政策及会计估计第10项金融工具6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

比照本附注“三、重要会计政策及会计估计第10项金融工具6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

## 15、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货

的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

#### **16、合同资产**

无

#### **17、合同成本**

无

#### **18、持有待售资产**

无

#### **19、债权投资**

无

#### **20、其他债权投资**

无

## 21、长期应收款

无

## 22、长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

### 2、初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣

告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

## （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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



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

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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

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

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5%	2.38%-9.50%
通用设备	年限平均法	5	5%	19.00%
专用设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

无

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

不适用

## 25、在建工程

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

提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 27、生物资产

无

**28、油气资产**

无

**29、使用权资产**

无

**30、无形资产****(1) 计价方法、使用寿命、减值测试****无形资产的计价方法**

(a) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(b) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

**使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	240-600个月	土地使用权证
非专利技术	60-120个月	预计技术更新换代期间
专利技术	60-120个月	预计技术更新换代期间
财务及管理软件	60个月	预计软件更新升级期间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**(2) 内部研究开发支出会计政策****划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

**开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

(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，应当证明其有用性；

(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。

公司具体认定标准：

(1) 公司自行开发药品项目：取得国家药监局《临床试验批件》开展Ⅱ期临床试验之前所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》进入Ⅱ期临床试验之后所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。如果确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》开展Ⅱ期临床试验之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。

(2) 上市后的临床研究，包括有效性安全性再评价等：自有品种支出进行资本化，确认为开发支出。产品转移品种在取得国家食品药品监督管理局《药品补充申请批件》之后进行资本化，确认为开发支出。

### 31、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 32、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括绿化工程及租入固定资产改良支出。

### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### (2) 摊销年限

绿化工程及租入固定资产改良支出按三年与受益期孰短摊销。

## 33、合同负债

无

## 34、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算

利得或损失。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无

## 35、租赁负债

无

## 36、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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

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

### (2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 37、股份支付

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

#### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

无

### 39、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

是  否

#### 1、销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、具体原则

药品销售收入：货物运抵买方指定地点，并获得客户确认后，确认为销售的实现。

提供市场推广服务收入：以客户实现销售药品收入，并获得客户确认后，确认为市场推广服务收入的实现。

## 40、政府补助

### 1、类型

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

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

### 2、确认时点

对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部分发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

### 3、会计处理

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

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

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资



产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

### (2) 融资租赁的会计处理方法

无

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

无

## 44、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)相关资产负债表中“应收票据及应收账款”分别列示为“应收票据”、“应收账款”；“应付票据及应付账款”分别列示为“应付票据”、“应付账款”；资产负债表所有者权益项下新增“专项储备”；将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产	第二届董事会第十次会议	“应收票据及应收账款”分别列示为“应收票据”、“应收账款”，应收票据期末金额1,125,060.8元，应收票据期初金额1,684,770.00元；应收账款期末金额64,614,597.36元，应收账款期初金额82,581,780.96元；“应付票据及应付账款”分别列示为“应付票据”、“应付账款”，应付票据期末金额19,818,262.72元，应付票据期初金额0.00元；应付账款期末金额

减值损失（损失以“-”列示）；比较数据相应调整。		4,499,288.65元，应付账款期初金额11,224,627.12元；“专项储备”期末余额67,548.00元,期初余额0.00元；
公司按照财政部颁布的（财会〔2017〕7号）、（财会〔2017〕8号）、（财会〔2017〕9号）、（财会〔2017〕14号）要求，从2019年1月1日起执行新金融工具准则。	第二届董事会第十次会议	

新金融工具准则主要变更内容：

（1）以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类；

（2）将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

（3）调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益；

（4）进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理；

（5）套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

根据新旧准则衔接规定，企业无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整，本次会计政策变更不影响公司2018年度相关财务指标

## （2）重要会计估计变更

适用  不适用

## （3）首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用  不适用

## （4）首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 45、其他

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳	3%、5%、6%、13%、16%、17%

	务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	9%
维奥制药	15%
北京康元	15%
成都康元	5%

## 2、税收优惠

### 本公司

根据财政部、国家税务总局共同出具的财税[2011]58号文件“关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知”的规定:自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

根据西藏自治区人民政府印发“西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知”第四条的规定“从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额70%以上的,执行西部大开发15%的企业所得税税率”以及第六条规定“自2018年1月1日至2021年12月31日止,免征企业所得税地方分享部分”。故公司2019年上半年按9%税率申报并预缴企业所得税。

### 维奥制药

根据四川省科学技术厅2017年8月颁发的编号为GR201751000420号《高新技术企业证书》,维奥制药自2017年起被继续认定为高新技术企业,有效期自2017年8月29日至2020年8月29日,故维奥制药2019年度享有企业所得税15%优惠税率。

### 北京康元

北京康元持有北京市认证的《高新技术企业证书》,有效期自2016年12月1日至2019年12月1日,故北京康元2019年度享有企业所得税15%优惠税率。

## 3、其他

无

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	195,858,666.26	238,707,057.19
合计	195,858,666.26	238,707,057.19

其他说明

### 2、交易性金融资产

无

### 3、衍生金融资产

无

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,125,060.80	1,684,770.00
合计	1,125,060.80	1,684,770.00

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	1,125,060.80	100.00%			1,125,060.80	1,684,770.00	100.00%			1,684,770.00
其中：										
银行承兑汇票	1,125,060.80	100.00%			1,125,060.80	1,684,770.00	100.00%			1,684,770.00
合计	1,125,060.80	100.00%			1,125,060.80	1,684,770.00	100.00%			1,684,770.00

按单项计提坏账准备：

无

按组合计提坏账准备:

无

确定该组合依据的说明:

确定该组合依据的说明详见第十节第五项《重要会计政策及估计》第11项应收票据

按组合计提坏账准备:

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用  不适用

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用  不适用

### (3) 期末公司已质押的应收票据

无

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	
合计	200,000.00	

### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

### (6) 本期实际核销的应收票据情况

无

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位: 元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	69,387,329.78	100.00%	4,772,732.42	6.88%	64,614,597.36	87,887,363.85	100.00%	5,305,582.89	6.04%	82,581,780.96
其中：										
账龄组合	69,387,329.78	100.00%	4,772,732.42	6.88%	64,614,597.36	87,887,363.85	100.00%	5,305,582.89	6.04%	82,581,780.96
合计	69,387,329.78	100.00%	4,772,732.42	6.88%	64,614,597.36	87,887,363.85	100.00%	5,305,582.89	6.04%	82,581,780.96

按单项计提坏账准备：

无

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	69,387,329.78	4,772,732.42	6.88%

确定该组合依据的说明：

确定该组合依据的说明详见第三项《重要会计政策及估计》第12项应收账款

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	63,795,303.58
1年以内	63,795,303.58
1至2年	1,630,367.14
2至3年	3,631,040.77
3年以上	330,618.29
3至4年	330,618.29

4至5年	0.00
5年以上	0.00
合计	69,387,329.78

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	5,305,582.89		530,281.35	2,569.12	4,772,732.42
合计	5,305,582.89		530,281.35	2,569.12	4,772,732.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,569.12

其中重要的应收账款核销情况：无

应收账款核销说明：无

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	期末余额		
	应收账款（元）	占应收账款合计数的比例	坏账准备（元）
第一名	24,878,934.74	35.86%	1,243,946.74
第二名	9,849,767.53	14.20%	492,488.38
第三名	4,036,452.00	5.82%	201,822.60
第四名	4,024,638.42	5.80%	201,231.92
第五名	3,603,403.16	5.19%	205,370.16
合计	46,393,195.85	66.87%	2,344,859.80

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

无

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无

其他说明：

无

**6、应收款项融资**

无

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

 适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

 适用  不适用

其他说明：

无

**7、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	51,607,089.79	99.74%	7,092,397.06	96.65%
1至2年	134,660.65	0.26%	245,616.76	3.35%
合计	51,741,750.44	--	7,338,013.82	--

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：

**(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

预付对象	期末余额（元）	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	3,147,300.00	6.08%
第二名	2,351,200.00	4.54%
第三名	2,345,900.00	4.53%
第四名	2,137,108.00	4.13%
第五名	2,027,500.00	3.92%
合计	12,009,008.00	23.20%



其他说明：

无

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	45,358,685.01	103,842,355.55
合计	45,358,685.01	103,842,355.55

### (1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

### (2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

其他说明：

### (3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	49,575,260.82	89,067,427.42
政府补助		22,017,951.68
备用金	541,544.08	98,968.35

其他	262,396.27	261,885.30
合计	50,379,201.17	111,446,232.75

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	7,603,877.20			7,603,877.20
2019年1月1日余额 在本期	—	—	—	—
本期转回	2,583,361.04			2,583,361.04
2019年6月30日余额	5,020,516.16			5,020,516.16

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

## 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	45,594,386.40
1年以内	45,594,386.40
1至2年	430,607.92
2至3年	2,366,386.85
3年以上	1,987,820.00
3至4年	12,500.00
5年以上	1,975,320.00
合计	50,379,201.17

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
账龄组合	7,603,877.20		2,583,361.04	5,020,516.16
合计	7,603,877.20		2,583,361.04	5,020,516.16

确定该组合依据的说明详见第三项《重要会计政策及估计》第14项其他应收款

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	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
第一名	保证金及押金	43,553,080.82	1年以内	86.45%	2,177,654.04
第二名	保证金及押金	3,070,270.00	1-3年	6.09%	653,513.50
第三名	保证金及押金	1,722,336.00	1-5年	3.42%	1,511,116.80
第四名	保证金及押金	1,050,600.00	1-5年	2.09%	573,020.00
第五名	备用金	90,000.00	1年以内	0.18%	4,500.00
合计	--	49,486,286.82	--	98.23%	4,919,804.34

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

## 9、存货

是否已执行新收入准则

是  否

### (1) 存货分类

单位：元

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	10,765,910.26		10,765,910.26	13,199,536.91		13,199,536.91
在产品	5,469,409.21		5,469,409.21	5,021,258.55		5,021,258.55
库存商品	10,447,372.90	0.00	10,447,372.90	8,792,611.59	6,080.57	8,786,531.02

周转材料	1,530,038.39		1,530,038.39	1,624,448.14		1,624,448.14
发出商品	30,583.39		30,583.39	30,583.39		30,583.39
合计	28,243,314.15		28,243,314.15	28,668,438.58	6,080.57	28,662,358.01

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

## (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	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	
库存商品	6,080.57			6,080.57		0.00
合计	6,080.57			6,080.57		

确定该组合依据的说明详见第十节第五项《重要会计政策及估计》第15项存货

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

## (4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

## 10、合同资产

无

## 11、持有待售资产

无

## 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

无

## 13、其他流动资产

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品	35,000,000.00	
待抵扣增值税	3,767,951.52	564,577.25
预缴税金	1,122,906.37	835,927.25
合计	39,890,857.89	1,400,504.50

其他说明：

无

#### 14、债权投资

无

#### 15、其他债权投资

无

#### 16、长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

无

##### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

##### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明

无

#### 17、长期股权投资

无

**18、其他权益工具投资**

无

**19、其他非流动金融资产**

无

**20、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产** 适用  不适用**(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产** 适用  不适用**(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

无

**21、固定资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	193,389,341.46	191,569,169.13
合计	193,389,341.46	191,569,169.13

**(1) 固定资产情况**

单位：元

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	174,430,454.93	4,582,174.21	42,800,349.62	6,100,330.89	227,913,309.65
2.本期增加金额	5,177,503.52	51,131.52	929,010.18		6,157,645.22
(1) 购置	5,177,503.52	51,131.52	929,010.18		6,157,645.22
(2) 在建工程转入					

(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			224,000.00		224,000.00
(1) 处置或报废			224,000.00		224,000.00
4.期末余额	179,607,958.45	4,633,305.73	43,505,359.80	6,100,330.89	233,846,954.87
二、累计折旧					
1.期初余额	10,377,737.98	2,876,362.70	17,939,170.03	3,135,844.39	34,329,115.10
2.本期增加金额	2,079,080.34	244,238.57	1,577,548.10	425,405.88	4,326,272.89
(1) 计提	2,079,080.34	244,238.57	1,577,548.10	425,405.88	4,326,272.89
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废			212,800.00		212,800.00
4.期末余额	12,456,818.32	3,120,601.27	19,303,918.13	3,561,250.27	38,442,587.99
三、减值准备					
1.期初余额		50,314.38	1,964,711.04		2,015,025.42
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		50,314.38	1,964,711.04		2,015,025.42
四、账面价值					
1.期末账面价	167,151,140.13	1,462,390.08	22,236,730.63	2,539,080.62	193,389,341.46

值					
2.期初账面价值	164,052,716.95	1,655,497.13	22,896,468.55	2,964,486.50	191,569,169.13

**(2) 暂时闲置的固定资产情况**

无

**(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况**

无

**(4) 通过经营租赁租出的固定资产**

无

**(5) 未办妥产权证书的固定资产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	24,758,128.09	办理房产证资料已递交

其他说明

截止2019年6月30日，用于抵押的固定资产账面价值为134,783,059.76元，详见附注十四。

**(6) 固定资产清理**

无

**22、在建工程**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	80,676,736.19	6,822,564.72
合计	80,676,736.19	6,822,564.72



(1) 在建工程情况

单位：元

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
蒙脱原料及制剂线、配套仓项目	63,576,179.83		63,576,179.83	6,546,918.71		6,546,918.71
维奥新建原料药车间及生产线配套项目	17,100,556.36		17,100,556.36	275,646.01		275,646.01
合计	80,676,736.19		80,676,736.19	6,822,564.72		6,822,564.72

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
蒙脱原料及制剂线、配套仓项目	135,000,000.00	6,546,918.71	57,029,261.12			63,576,179.83	47.09%	尚未完工				募股资金、自有资金
维奥新建原料药车间及生产线配套项目	41,091,800.00	275,646.01	16,824,910.35			17,100,556.36	41.62%	尚未完工				其他

合计	176,091,800.00	6,822,564.72	73,854,171.47			80,676,736.19	--	--				--
----	----------------	--------------	---------------	--	--	---------------	----	----	--	--	--	----

**(3) 本期计提在建工程减值准备情况**

无

**(4) 工程物资**

无

**23、生产性生物资产**

**(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产**

适用  不适用

**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产**

适用  不适用

**24、油气资产**

适用  不适用

**25、使用权资产**

无

## 26、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务及管理软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,960,367.15	3,686,792.40	7,882,811.25	1,312,484.32	37,842,455.12
2.本期增加 金额				174,334.25	174,334.25
(1) 购置				174,334.25	174,334.25
(2) 内部 研发					
(3) 企业 合并增加					
3.本期减少金 额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,960,367.15	3,686,792.40	7,882,811.25	1,486,818.57	38,016,789.37
二、累计摊销					
1.期初余额	1,734,105.63	1,659,073.59	4,783,401.26	561,997.72	8,738,578.20
2.本期增加 金额	307,298.82	184,342.38	410,114.62	139,739.22	1,041,495.04
(1) 计提	307,298.82	184,342.38	410,114.62	139,739.22	1,041,495.04
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额	2,041,404.45	1,843,415.97	5,193,515.88	701,736.94	9,780,073.24
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	22,918,962.70	1,843,376.43	2,689,295.37	785,081.63	28,236,716.13
2.期初账面 价值	23,226,261.52	2,027,718.81	3,099,409.99	750,486.60	29,103,876.92

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

截止2019年6月30日，用于抵押的无形资产账面价值为19,201,224.78元，详见附注十四。

## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
多潘立酮片	5,512,767.15	442,094.32					5,954,861.47	
氯雷他定片	608,922.78						608,922.78	
阿奇霉素胶 囊	1,672,064.73						1,672,064.73	
米格列醇片	8,386,792.39	1,126,148.12			1,865.00		9,511,075.51	
卡托普利片	18,720.55	126,609.19					145,329.74	
盐酸二甲双 胍片	888,357.80	57,286.16					945,643.96	
合计	17,087,625.40	1,752,137.79			1,865.00		18,837,898.19	

其他说明

项目名称	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
多潘立酮片	2016年	已进入IV期临床试验阶段	已完成药品质量与疗效一致性评价工作，评审中
氯雷他定片	2016年	已进入IV期临床试验阶段	正在进行药品质量与疗效一致性评价工作
阿奇霉素胶囊	2016年	已进入IV期临床试验阶段	正在进行药品质量与疗效一致性评价工作
米格列醇片	2016年	已进入IV期临床试验阶段	正在进行药品质量与疗效一致性评价工作
卡托普利片	2018年	已进入IV期临床试验阶段	正在进行药品质量与疗效一致性评价工作
盐酸二甲双胍片	2018年	已进入IV期临床试验阶段	正在进行药品质量与疗效一致性评价工作

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
维奥制药	7,667,186.44					7,667,186.44
合计	7,667,186.44					7,667,186.44

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
无						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

无

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

**29、长期待摊费用**

单位：元

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
装修费		44,687.07	17,378.34		27,308.73
合计		44,687.07	17,378.34		27,308.73

其他说明

无

**30、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

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
资产减值准备	11,530,043.81	1,292,573.99	14,627,253.01	1,585,483.17
内部交易未实现利润	16,248.01	1,462.32	16,248.01	1,462.32
可抵扣亏损	13,475,401.13	1,212,786.10	13,475,401.13	1,212,786.10
收入（预收款项）	806,603.77	120,990.57	806,603.77	120,990.57
存货账面价值与计税基础差异	3,377,494.81	303,974.53	3,377,494.81	303,974.53
合计	29,205,791.53	2,931,787.51	32,303,000.73	3,224,696.69

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

无

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

单位：元

项目	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资
----	-----------	-----------	-----------	-----------

	债期末互抵金额	产或负债期末余额	债期初互抵金额	产或负债期初余额
递延所得税资产	0.00	2,931,787.51		3,224,696.69

**(4) 未确认递延所得税资产明细**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,528,303.44	1,366,073.50
合计	1,528,303.44	1,366,073.50

**(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2018年		603,708.05	
2019年	17,294.37	2,378,447.97	
2020年	86,386.18	1,539,157.08	
2021年	361,196.47	2,940,450.66	
2022年	221,182.88	1,337,352.98	
2023年	606,608.31		
2024年	2,361,153.60		
2025年	1,452,770.90		
2026年	2,579,254.19		
2027年	1,116,170.10		
2028年	1,076,699.15		
合计	9,878,716.15	8,799,116.74	--

其他说明：

无

**31、其他非流动资产**

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产类款项	21,723,385.22	38,241,738.18

合计	21,723,385.22	38,241,738.18
----	---------------	---------------

其他说明：

主要系支付易明海众及公司营销中心北京办事处办公经营场所购房款、维奥制药工程及设备、品种转移款项。其中：

1、支付北京办公经营场所购房款873.14万元，预期将于2019年9月完成税费缴纳及办理过户手续，领取新的房产证。办理时间遵照当地政府机构要求及流程，过程中不存在实质性障碍，不存在房产不能过户的风险。

2、预付在建生产线新建原料药车间及生产线配套项目和蒙脱石原料药、制剂生产线及配套仓库建设项目进度款共计330.95万元。截止到2019年6月30日，蒙脱石原料药、制剂生产线及配套仓库建设项目已付52.44%的施工合同款，新建原料药车间及生产线配套项目已付49.72%的施工合同款。上述两项工程建设按进度正常推进。

3、预付的品种转移项款系维奥制药支付的品种转移款项284.24万元及品种转移注册申请费29.88万元。截至2019年6月30日，品种转移正在按协议办理中，不存在障碍。

## 32、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	40,000,000.00
合计	70,000,000.00	40,000,000.00

短期借款分类的说明：

无

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 33、交易性金融负债

无

## 34、衍生金融负债

无

## 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,818,262.72	
合计	19,818,262.72	



本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	685,896.44	483,784.69
工程及设备款	1,034,577.00	1,252,594.86
市场推广费	2,352,400.47	9,063,084.80
其他	426,414.74	425,162.77
合计	4,499,288.65	11,224,627.12

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
工程及设备款	989,997.00	工程设备项目尚未完工决算
合计	989,997.00	--

其他说明：

无

### 37、预收款项

是否已执行新收入准则

是  否

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,180,354.67	6,797,396.32
预收技术转让款	855,000.00	855,000.00
合计	3,035,354.67	7,652,396.32

**(2) 账龄超过1年的重要预收款项**

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收货款	1,037,804.65	销售商品收入尚未实现
合计	1,037,804.65	--

**(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况**

无

**38、合同负债**

无

**39、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,525,720.70	17,576,895.34	17,909,417.01	3,193,199.03
二、离职后福利-设定提存计划	29,146.00	1,569,438.77	1,576,173.23	22,411.54
三、辞退福利		35,372.45	35,372.45	
合计	3,554,866.70	19,181,706.56	19,520,962.69	3,215,610.57

**(2) 短期薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,054,886.57	14,668,644.84	15,318,705.34	1,404,826.07
2、职工福利费		706,197.74	706,197.74	
3、社会保险费	16,495.58	836,548.51	838,094.11	14,949.98
其中：医疗保险费	14,728.20	738,718.26	740,098.26	13,348.20
工伤保险	589.12	27,355.01	27,410.21	533.92

费				
生育保险费	1,178.26	70,475.24	70,585.64	1,067.86
4、住房公积金		624,961.40	624,961.40	
5、工会经费和职工教育经费	1,454,338.55	740,542.85	421,458.42	1,773,422.98
合计	3,525,720.70	17,576,895.34	17,909,417.01	3,193,199.03

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	27,968.38	1,513,265.92	1,519,889.98	21,344.32
2、失业保险费	1,177.62	56,172.85	56,283.25	1,067.22
合计	29,146.00	1,569,438.77	1,576,173.23	22,411.54

其他说明：

无

### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,178,188.76	7,237,209.10
企业所得税	2,217,115.59	2,243,660.57
个人所得税	193,140.00	47,928.25
城市维护建设税	82,473.21	478,258.58
教育费附加	58,909.44	360,977.86
印花税	29,069.40	36,955.60
环境保护税	386.98	533.18
合计	3,759,283.38	10,405,523.14

其他说明：

无

### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	49,538,111.56	64,823,722.65
合计	49,538,111.56	64,823,722.65

**(1) 应付利息**

无

**(2) 应付股利**

无

**(3) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	48,856,477.60	63,042,730.26
应付报销费用	7,547.58	67,822.22
其他	674,086.38	1,713,170.17
合计	49,538,111.56	64,823,722.65

## 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保证金	23,217,661.70	货物及市场保证金
合计	23,217,661.70	--

其他说明

无

**42、持有待售负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
无		

其他说明：

无

---

#### 43、一年内到期的非流动负债

无

#### 44、其他流动负债

是否已执行新收入准则

是  否

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

无

其他说明，包括利率区间：

无

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

无

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

无

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

无

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

其他说明

无

**47、租赁负债**

无

**48、长期应付款****(1) 按款项性质列示长期应付款**

无

**(2) 专项应付款**

无

**49、长期应付职工薪酬****(1) 长期应付职工薪酬表**

无

**(2) 设定受益计划变动情况**

无

**50、预计负债**

是否已执行新收入准则

 是  否**51、递延收益**

单位：元

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	1,871,749.98		125,500.02	1,746,249.96	与资产相关的政府补助
合计	1,871,749.98		125,500.02	1,746,249.96	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

药品生产线 异地技术改造 项目（维 奥制药）	1,189,999.98			85,000.02			1,104,999.96	与资产相 关
成都市中小 企业发展专 项资金成长 工程项目	681,750.00			40,500.00			641,250.00	与资产相 关

其他说明：

无

## 52、其他非流动负债

是否已执行新收入准则

是  否

## 53、股本

单位：元

	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	
股份总数	189,720,000.00						189,720,000.00

其他说明：

无

## 54、其他权益工具

### （1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

### （2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	224,109,331.45	0.00	0.00	224,109,331.45

合计	224,109,331.45			224,109,331.45
----	----------------	--	--	----------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 56、库存股

无

## 57、其他综合收益

无

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		80,000.00	12,452.00	67,548.00
合计		80,000.00	12,452.00	67,548.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期按企业安全生产费用提取和使用管理办法提取安全生产费用80,000.00元,本期支付消防费用12,452.00元，余额67,548.00元。

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,579,165.11			17,579,165.11
合计	17,579,165.11			17,579,165.11

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	186,992,315.04	174,072,139.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	186,992,315.04	174,072,139.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,934,370.67	25,255,041.15



减：提取法定盈余公积		951,665.60
应付普通股股利	5,691,600.00	11,383,200.00
期末未分配利润	193,235,085.71	186,992,315.04

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	229,155,288.89	153,912,009.57	216,253,716.75	66,954,712.39
其他业务	188,048.03	3,149.11	106,289.53	
合计	229,343,336.92	153,915,158.68	216,360,006.28	66,954,712.39

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,526,215.93	1,490,476.15
教育费附加	1,135,744.72	1,158,290.48
房产税	490,205.36	498,805.71
土地使用税	419,228.50	264,587.80
车船使用税	7,040.00	4,860.00
印花税	132,311.30	89,123.48
环境保护税	680.87	1,690.82
合计	3,711,426.68	3,507,834.44

其他说明：

### 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	37,820,314.18	90,685,765.60
职工薪酬	5,197,225.86	16,629,283.96
差旅费	474,626.45	1,441,153.13
业务招待费	214,906.92	126,773.58
运输费用	511,990.90	711,687.77
办公费用	11,352.97	48,246.51
车辆费用	22,756.72	84,944.33
通讯费	41,250.34	42,497.52
其他	362,137.67	359,492.35
合计	44,656,562.01	110,129,844.75

其他说明：

### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,945,955.69	6,751,133.04
摊销与折旧	2,536,916.79	2,187,935.37
房租物业及供暖费	1,882,848.91	2,272,838.69
差旅费	609,953.94	755,461.01
业务招待费	740,266.10	813,698.35
其他	1,097,989.21	748,703.59
咨询服务费	1,075,904.69	1,009,001.83
办公费	163,801.11	355,434.57
车辆费用	223,446.82	307,866.02
通讯费	221,183.43	138,960.78
合计	15,498,266.69	15,341,033.25

其他说明：

**65、研发费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外研发费用	499,999.99	2,381,132.10
职工薪酬	473,050.50	513,496.77
办公费	17,610.88	15,906.72
摊销与折旧	196,755.59	153,479.28
设备改造与租赁费		
咨询服务费	25,889.94	33,656.99
仪器及耗材	92,667.88	57,433.61
其他	211,564.25	444,043.95
合计	1,517,539.03	3,599,149.42

其他说明：

**66、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,160,583.33	506,291.65
减：利息收入	278,627.56	415,603.09
汇兑损益	0.00	
担保费用		
其他	40,826.31	28,482.27
合计	922,782.08	119,170.83

其他说明：

**67、其他收益**

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	40,500.00	40,500.00
药品生产线异地技术改造项目	85,000.02	85,000.00
彭州市经济科技和信息化局综合奖励资金		500,000.00

彭州市经济科技和信息化局名优目录和增收增效补助	70,000.00	
彭州市经济信息科技和信息化局多潘立酮临床批件补助	500,000.00	
彭州市经济信息科技和信息化局技术投入补助	956,200.00	
拉萨科学技术局专利奖金	20,000.00	
拉萨经济技术开发区国家税务局返还2018年度三代手续费	21,444.71	
合计	1,693,144.73	625,500.00

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	784,228.48	11,890.41
合计	784,228.48	11,890.41

其他说明：

## 69、净敞口套期收益

无

## 70、公允价值变动收益

无

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	2,583,361.04	
应收账款坏账损失	530,281.35	
合计	3,113,642.39	

其他说明：

根据新旧金融准则衔接规定，企业无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整，本次会计政策变更不影响公司2018年度相关财务指标。

**72、资产减值损失**

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	0.00	-1,166,854.43
二、存货跌价损失		47,975.98
合计	0.00	-1,118,878.45

其他说明：

**73、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		655,721.87

**74、营业外收入**

单位：元

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
政府补助	5,500.00		5,500.00
其他	3,425.00	450,022.23	3,425.00
合计	8,925.00	450,022.23	8,925.00

计入当期损益的政府补助：

无

**75、营业外支出**

单位：元

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
非流动资产处置损失合计	11,200.00	0.00	11,200.00
其他	47,210.08	25,038.63	47,210.08
合计	58,410.08	25,038.63	58,410.08

其他说明：无

**76、所得税费用****(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,435,852.42	1,774,498.26
递延所得税费用	292,909.18	19,880.07
合计	2,728,761.60	1,794,378.33

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	14,663,132.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,319,681.90
子公司适用不同税率的影响	826,529.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	292,909.18
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	289,641.47
所得税费用	2,728,761.60

其他说明

**77、其他综合收益**

详见附注无。

**78、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	278,627.56	415,603.15
政府补助	23,591,096.39	613,807.64
营业外收入	0.00	0.00
其他往来	34,165,616.80	82,589,722.86

租金收入	89,300.00	129,004.00
合计	58,124,640.75	83,748,137.65

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

其他往来收入主要是收到客户市场推广保证金

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	77,465,750.05	89,515,976.93
管理费用	5,257,113.77	4,506,200.42
研发费用	847,732.94	2,932,173.37
财务费用	40,812.02	28,482.33
其他往来	26,788,509.67	109,869,152.97
营业外支出	47,173.63	15,405.38
合计	110,447,092.08	206,867,391.40

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

其他往来流出主要是支付厂家保证金

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无

## 79、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	11,934,370.67	15,513,100.30
加：资产减值准备	-3,113,642.39	1,118,878.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,326,272.89	3,974,276.40
无形资产摊销	1,041,495.04	655,509.96
长期待摊费用摊销	17,378.34	61,333.32
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）		-655,721.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,200.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,160,583.33	506,291.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-784,228.48	-11,890.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	292,909.18	19,880.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	419,043.86	1,514,031.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	72,151,655.89	-34,358,605.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-66,362,969.43	-8,745,081.24
经营活动产生的现金流量净额	21,094,068.90	-20,407,996.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	195,858,666.26	84,454,201.08
减：现金的期初余额	238,707,057.19	261,615,604.19
现金及现金等价物净增加额	-42,848,390.93	-177,161,403.11



**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

无

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

无

**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	195,858,666.26	238,707,057.19
可随时用于支付的银行存款	176,040,403.54	238,707,057.19
可随时用于支付的其他货币资金	19,818,262.72	
三、期末现金及现金等价物余额	195,858,666.26	238,707,057.19

其他说明：

无

**80、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

**81、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	64,112,004.25	详见第四节经营情况讨论与分析四、截至报告期末的资产权利受限情况
无形资产	89,872,280.29	详见第四节经营情况讨论与分析四、截至报告期末的资产权利受限情况
合计	153,984,284.54	--

其他说明：

无

**82、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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	--	--	606.57
其中：美元	88.38	6.8640	606.57
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□ 适用 √ 不适用

**83、套期**

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

无

**84、政府补助****(1) 政府补助基本情况**

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
成都市中小企业发展专项资金成长工程项目	810,000.00	递延收益	40,500.00
药品生产线异地技术改造项目	1,700,000.00	递延收益	85,000.02
彭州市经济科技和信息化局名优目录和增收增效补助	70,000.00	其他收益	70,000.00
彭州市经济信息科技和信息化局多潘立酮临床批件补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
彭州市经济信息科技和信息化局技术投入补助	956,200.00	其他收益	956,200.00
拉萨科学技术局专利奖金	20,000.00	其他收益	20,000.00
拉萨经济技术开发区国家税务局返还2018年度三代手续费	21,444.71	其他收益	21,444.71
中型普通客车江铃全顺川 AB1028 报废补贴收入	5,500.00	营业外收入	5,500.00

**(2) 政府补助退回情况**

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

无

**85、其他**

无

**六、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

无

---

## (2) 合并成本及商誉

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

无

大额商誉形成的主要原因：

无

其他说明：

无

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

## (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

## (6) 其他说明

无

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

### (2) 合并成本

无

**(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

无

**3、反向购买**

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

**4、处置子公司**

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

**5、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

报告期内新设子公司情况如下：

子公司名称	设立日期	注册资本	出资情况	经营范围
TAPI Healthcare Inc.	2019年4月29日	50万美元	截止到2019年6月30日尚未出资	投资管理、资产管理、投资咨询、技术咨询、技术服务等
拉萨易明康元医药科技有限公司	2019年6月5日	200万元	截止到2019年6月30日尚未出资	药品研发、医疗器械、化妆品的研发、咨询和技术服务等

**6、其他**

无

## 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	
易明海众	北京	北京	投资管理	100.00%		设立
北京康元	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务	100.00%		同一控制下合并
维奥制药	四川彭州	四川彭州	中西药生产、销售		100.00%	非同一控制下合并
成都康元	四川成都	四川成都	药品研发	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

#### (2) 重要的非全资子公司

无

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

#### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

---

**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无

其他说明:

无

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

**(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**

无

**(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**

无

**3、在合营安排或联营企业中的权益**

**(1) 重要的合营企业或联营企业**

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据:

无

**(2) 重要合营企业的主要财务信息**

无

**(3) 重要联营企业的主要财务信息**

无

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

无

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无

---

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

无

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

无

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

无

**4、重要的共同经营**

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明

无

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

**6、其他**

无

**八、与金融工具相关的风险**

本集团的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、市场风险（主要为利率风险和外汇风险）和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

**信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团应收银行承兑汇票一般由国有银行和其他大中型上市银行承兑，本集团亦认为其不存在重大信用风险。此外，对于应收账款、其他应收款和应收商业承兑汇票，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸



如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

### 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。截止2019年6月30日，本公司期末无长期借款以及应付债券。

#### (2) 汇率风险

本集团的经营均位于中国境内，主要业务以人民币结算，但少量出口业务以外币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本集团财务部门主要通过监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

于报告期末，本集团各类外币金融资产金额较小，故汇率变动对本集团的净利润影响较小。

### 流动性风险

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

## 九、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

无

### 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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

---

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

无

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

无

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

无

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

**9、其他**

于报告期末，本集团无以公允价值计量的金融资产。

**十、关联方及关联交易**

**1、本企业的母公司情况**

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是高帆。

其他说明：

高帆对本公司持股比例为26.75%，高帆作为西藏易家团及西藏易水的普通合伙人及执行事务合伙人，间接控制本公司股份729万股，间接控制比例3.84%，合计持有公司表决权比例为30.59%。

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

**3、本企业合营和联营企业情况**

无

**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周战	持有公司 5%以上股权的股东、董事、副总经理
西藏华金天马股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华金天马”）	持有公司 5%以上股权的股东
西藏易水	实际控制人控制的其他企业
西藏易家团	实际控制人控制的其他企业

其他说明

无

**5、关联交易情况****（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

无

出售商品/提供劳务情况表

无

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

**（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表：

无

本公司委托管理/出包情况表：

无

**（3）关联租赁情况**

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
华金天马	房屋	14,285.71	14,285.71
西藏易水	房屋	0.00	13,714.29
西藏易家团	房屋	0.00	13,714.29

本公司作为承租方：

无

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无

#### (5) 关联方资金拆借

无

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

#### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,013,252.06	793,989.71

#### (8) 其他关联交易

无

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	周战	8,731,413.76		13,768,100.00	

#### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	西藏易水	2,000.00	2,000.00
其他应付款	西藏易家团	2,000.00	2,000.00

---

## 7、关联方承诺

无

## 8、其他

无

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

### 5、其他

无

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、2019年3月，本公司与中国工商银行股份有限公司拉萨经济技术开发区支行签订《借款合同》及《最高额抵押合同》，合同约定借款金额为3,000.00万元，借款期限为1年，自提款之日起算。截止到2019年6月30日该笔借款未实际取得，抵押资

产情况如下：

项 目	原值（元）	截止 2019 年 6 月 30 日净值（元）
厂房	63,333,308.56	59,870,337.28
土地	5,000,000.00	4,241,666.97
合 计	68,333,308.56	64,112,004.25

2、2019年3月，本公司与成都银行股份有限公司彭州支行签订《借款合同》及维奥制药与成都银行股份有限公司彭州支行签订《最高额抵押合同》，取得7,000万元借款。借款期限：2019年3月19日至2020年3月18日。抵押资产情况如下：

项 目	原值（元）	截止 2019 年 6 月 30 日净值（元）
厂房	81,704,087.47	74,912,722.48
土地	16,114,425.15	14,959,557.81
合 计	97,818,512.62	89,872,280.29

**（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**3、其他**

无

**十三、资产负债表日后事项**

**1、重要的非调整事项**

无

**2、利润分配情况**

无

**3、销售退回**

无

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

无

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

##### (1) 追溯重述法

无

##### (3) 未来适用法

无

#### 2、债务重组

无

#### 3、资产置换

##### (1) 非货币性资产交换

无

##### (2) 其他资产置换

无

#### 4、年金计划

无

#### 5、终止经营

无

#### 6、分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

**(2) 报告分部的财务信息**

无

**(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因**

无

**(4) 其他说明**

无

**7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项**

无

**8、其他**

无

**十五、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	52,278,537.16	100.00%	3,817,120.91	7.30%	48,461,416.25	65,071,892.04	100.00%	4,072,843.03	6.26%	60,999,049.01
其中：										
账龄组合	52,278,537.16	100.00%	3,817,120.91	7.30%	48,461,416.25	65,071,892.04	100.00%	4,072,843.03	6.26%	60,999,049.01
合计	52,278,537.16	100.00%	3,817,120.91	7.30%	48,461,416.25	65,071,892.04	100.00%	4,072,843.03	6.26%	60,999,049.01



按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	52,278,537.16	3,817,120.91	7.3%

确定该组合依据的说明：无

确定该组合依据的说明详见第三项《重要会计政策及估计》第12项应收账款

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	47,278,892.92
1年以内	47,278,892.92
1至2年	1,339,106.58
2至3年	3,344,674.37
3年以上	315,863.29
3至4年	315,863.29
合计	52,278,537.16

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	4,072,843.03		255,722.12		3,817,120.91
合计	4,072,843.03		255,722.12		3,817,120.91

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

无

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

无

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	期末余额		
	应收账款（元）	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备（元）
第一名	24,878,934.74	47.59	1,243,946.74
第二名	9,849,767.53	18.84	492,488.38
第三名	4,024,638.42	7.70	201,231.92
第四名	3,603,403.16	6.89	205,370.16
第五名	2,262,651.20	4.33	678,795.36
合计	44,619,395.05	85.35	2,821,832.56

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

无

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	335,164,382.36	283,486,936.60
合计	335,164,382.36	283,486,936.60

**(1) 应收利息**

## 1) 应收利息分类

无

## 2) 重要逾期利息

无

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

**(2) 应收股利**

## 1) 应收股利分类

无

## 3) 重要的账龄超过1年的应收股利

无

## 3) 坏账准备计提情况

 适用  不适用

其他说明：

无

**(3) 其他应收款**

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	290,433,557.55	180,069,346.60
保证金及押金	47,809,824.82	87,301,991.42
政府补助		22,017,951.68
备用金	233,622.63	28,685.50
其他	152,465.92	139,531.50
合计	338,629,470.92	289,557,506.70

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	6,070,570.10			6,070,570.10
2019年1月1日余额 在本期	—	—	—	—
本期转回	2,605,481.54			2,605,481.54
2019年6月30日余额	3,465,088.56			3,465,088.56

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	307,390,701.71
1年以内	307,390,701.71
1至2年	2,408,285.70
2至3年	28,344,563.51
3年以上	485,920.00
3至4年	10,600.00
5年以上	475,320.00
合计	338,629,470.92

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
账龄组合	6,070,570.10		2,605,481.54	3,465,088.56
合计	6,070,570.10		2,605,481.54	3,465,088.56

确定该组合依据的说明详见第三项《重要会计政策及估计》第14项其他应收款

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	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
第一名	往来款	255,211,607.07	1年以内	75.37%	
第二名	保证金及押金	43,553,080.82	1年以内	12.86%	2,177,654.04
第三名	往来款	26,172,686.99	1-3年	7.73%	
第四名	往来款	9,049,263.49	1-3年	2.67%	
第五名	保证金及押金	3,070,270.00	1-3年	0.91%	653,513.50
合计	--	337,056,908.37	--	99.54%	2,831,167.54

## 6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

### 3、长期股权投资

单位：元

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	28,900,000.00		28,900,000.00	28,900,000.00		28,900,000.00
合计	28,900,000.00		28,900,000.00	28,900,000.00		28,900,000.00

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京康元							
易明海众	26,900,000.00					26,900,000.00	
成都康元	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	28,900,000.00					28,900,000.00	

#### (2) 对联营、合营企业投资

无

#### (3) 其他说明

2011年8月，公司从高帆等自然人处购买北京康元100%股权，价款为500万元。北京康元截止合并日（2011年8月31日）净资产账面价值为-286,171.70元。由于高帆为公司实际控制人，因此此次合并为同一控制下企业合并，故公司在合并日以零元确认投资成本。

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,376,656.82	135,969,284.08	158,960,616.22	50,150,460.66
其他业务	77,428.57		106,289.53	
合计	190,454,085.39	135,969,284.08	159,066,905.75	50,150,460.66

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明：无

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	784,228.48	11,890.41
合计	784,228.48	11,890.41

## 6、其他

无

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,698,644.73	主要为维奥制药收到彭州市经济信息科技和信息化局多潘立酮临床批件补助 50 万元、彭州市经济信息科技和信息化局技术投入补助 95.62 万元、彭州市经济科技和信息化局名优目录和增收增效补助 7 万元。
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他	784,228.48	理财产品获得的收益

债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,485.08	
减：所得税影响额	318,298.93	
合计	2,115,089.20	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.92%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.58%	0.05	0.05

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无

## 4、其他

西藏易明西雅医药科技股份有限公司

二〇一九年八月二十七