

吉药控股集团股份有限公司
2017 年度及 2018 年 1-6 月份备考财务报表
审阅报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

吉药控股集团股份有限公司

审阅报告

目 录

一、审阅报告.....	1-2
二、附送资料	
1.备考合并财务报表.....	1-3
2. 备考财务报表附注.....	1-68
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	



审 阅 报 告

中准专字[2018]2246号

吉药控股集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的吉药控股集团股份有限公司（以下简称“吉药控股”）按照备考合并财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日及2018年6月30日的备考合并资产负债表，2017年度及2018年1-6月份的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

备考合并财务报表的编制是吉药控股管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问吉药控股有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信吉药控股备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映吉药控股2017年12月31日、2018年6月30日的备考财务状况以及2017年度、2018年1-6月份的备考经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供吉药控股向深圳证券交易所报送重大资产重组之申请材料时使用，不适用其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

（此页无正文）

中准会计师事务所

中国注册会计师：

(项目合伙人)

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一八年十一月六日

主题词：吉药控股集团股份有限公司 备考合并财务报表 审阅报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

备考合并资产负债表

编制单位：吉药控股集团股份有限公司
 限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	363,896,768.98	397,445,028.98
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	682,694,190.69	551,463,243.51
预付款项	(三)	112,035,653.39	127,565,867.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	31,457,020.24	17,797,426.65
买入返售金融资产			
存货	(五)	517,516,179.79	455,138,338.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	44,282,084.65	40,590,040.74
流动资产合计		1,751,881,897.74	1,589,999,945.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七)	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	127,062,500.00	
投资性房地产			
固定资产	(九)	964,442,661.42	941,219,223.49
在建工程	(十)	432,639,843.47	218,973,800.95
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	(十一)	227,303,396.27	233,867,525.24
开发支出			
商誉	(十二)	656,530,893.56	634,000,970.19
长期待摊费用	(十三)	676,852.62	744,448.20
递延所得税资产	(十四) 1	9,636,625.07	8,928,567.54
其他非流动资产	(十五)	188,099,303.75	246,302,341.81
非流动资产合计		2,616,392,076.16	2,294,036,877.42
资产总计		4,368,273,973.90	3,884,036,822.54

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：吉药控股集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十六)	466,400,000.00	313,093,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十七)	90,568,688.17	65,790,736.60
预收款项	(十八)	12,330,323.98	10,360,575.71
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十九)	5,313,854.03	5,700,703.33
应交税费	(二十)	22,750,072.18	18,446,976.59
其他应付款	(二十一)	794,453,472.54	760,212,348.62
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,396,816,410.90	1,178,604,340.85
非流动负债：			
长期借款	(二十二)	638,000,000.00	537,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

长期应付款	(二十三)	244,809,818.53	162,353,608.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十四)	2,628,933.72	2,752,316.24
递延所得税负债	(十四)2	24,050,629.32	25,823,261.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		909,489,381.57	727,929,185.63
负债合计		2,306,305,792.47	1,906,533,526.48
股东权益：			
股本	(二十五)	666,014,674.00	666,014,674.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	773,714,110.69	773,714,110.69
减：库存股	(二十七)	121,800,000.00	121,800,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	78,224,769.26	78,224,769.26
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	627,889,556.45	548,635,003.07
归属于母公司股东权益合计		2,024,043,110.40	1,944,788,557.02
少数股东权益		37,925,071.03	32,714,739.04
股东权益合计		2,061,968,181.43	1,977,503,296.06
负债和股东权益总计		4,368,273,973.90	3,884,036,822.54

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：吉药控股集团股份有限公司
有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-6月份	2017年度
一、营业收入		512,312,822.41	908,030,639.37
其中：营业收入	(三十)	512,312,822.41	908,030,639.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		460,667,197.23	776,233,687.60
其中：营业成本	(三十)	283,852,631.44	489,111,080.05
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	(三十一)	8,474,706.04	16,484,238.89
销售费用	(三十二)	52,073,808.34	90,822,415.80
管理费用	(三十三)	49,138,606.91	84,841,232.19
研发费用	(三十四)	9,652,562.84	18,330,201.91
财务费用	(三十五)	27,019,531.62	32,815,951.89
其中：利息费用		27,586,783.61	33,628,240.42
利息收入		1,446,782.64	1,406,083.75

资产减值损失	(三十六)	1,421,783.79	8,794,242.70
加：其他收益	(三十七)	32,298,382.52	129,986,751.45
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	1,099,990.01	1,031,955.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	-3,457.18	799,014.42
汇兑收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		114,074,106.78	298,648,997.49
加：营业外收入	(四十)	500,457.43	991,829.54
减：营业外支出	(四十一)	24,699.40	3,061,125.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,549,864.81	296,579,701.17
减：所得税费用	(四十二)	22,580,539.38	52,599,584.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,969,325.43	243,980,117.03
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,969,325.43	243,980,117.03
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-643,328.95	3,949,749.01
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,612,654.38	240,030,368.02
六、其他综合收益			
归属母公司股东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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		91,969,325.43	243,980,117.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,969,325.43	243,980,117.03
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		0.14	0.38
(二)稀释每股收益		0.14	0.38

*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



吉药控股股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及2018年1-6月份

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司概况

吉药控股集团股份有限公司(以下简称“贵公司”或“公司”)系于2007年12月16日根据股东决议及发起人协议以截止2007年11月30日净资产为基础,在通化双龙化工有限公司的基础上整体变更设立的。公司于2010年8月2日获得中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1032号文件核准,并于2010年8月25日在深圳证券交易所上市,股票代码300108。统一社会信用代码91220501244584110P。公司于2017年10月16日更名为“吉药控股股份有限公司”。所属行业为医药制造业。截止2017年12月31日注册资本为人民币666,014,674.00元。

2018年8月29日,经金宝药业总经理办公会审议通过,金宝药业以11.60元/股收购张有军、富长春、郑月霞、叶霖持有普华制药45,000股、10,000股、6,000股、6,000股股份。2018年8月31日,经吉药控股总经理办公会审议通过,吉药控股以11.60元/股收购莫宏利、邬继贤、黄阿莉持有普华制药40,000股、40,000股、20,000股股份,交易完成后公司共计持有普华制药0.32%股份。

2、公司经营范围

控股公司服务;实业投资控股、投资信息咨询(不得从事集资、贷款、理财、吸储等业务);医药企业受托管理及资产重组;医药技术信息咨询、医药科技成果转让;物流服务;社会经济信息咨询(不含金融、证券、期货投资管理咨询及中介);企业管理信息咨询;会议服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、本公司的实际控制人为卢忠奎、黄克凤夫妇。

(二) 备考合并财务报表范围



截止 2018 年 6 月 30 日，本公司备考合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
1、吉林金宝药业股份有限公司
2、江西双龙硅材料科技有限公司
3、通化双龙硅材料科技有限公司
4、长春普华制药股份有限公司

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1、本次交易方案概述

根据《吉药控股集团股份有限公司重大资产购买预案》，吉药控股拟以支付现金方式购买长春普华制药股份有限公司（以下简称普华制药或标的资产）股东杨华等 46 位自然人持有的普华制药 99.68%股份，经交易各方协商，普华制药 99.68%股份交易作价暂定为 61,806.22 万元。

本次交易完成后，普华制药成为吉药控股之子公司。

2、标的资产作价情况

本次交易作价参考北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《吉药控股集团股份有限公司拟收购股权所涉及的长春普华制药股份有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》国融兴华评报字[2018]第010263号，截止评估基准日2018年6月30日，普华制药股东全部权益价值的评估结果为62,209.10万元。经交易各方协商，普华制药 99.68%股份作价 61,806.22 万元，以现金方式支付。

（二）交易标的基本情况

普华制药曾名长春三九生物制药股份有限公司，前身为三九集团长春三顺药业有限公司（以下简称“有限公司”），有限公司曾名长春三顺药业有限公司（以下简称“三顺有限”）。三顺有限由长春市北方制药厂（后更名为三九集团长春北方制药厂）、长春新龙卫生用品厂、长春生物制品研究所平泉分厂于1997年11月28日共同出资组建。普华制药注册地长春市高新开发区火炬路1105号，法定代表人黄林青，社会统一信用代码为91220101605912790E，注册资本人民币伍仟叁佰肆拾叁万贰仟肆佰元整。



经营范围：乳膏剂（含激素类）、颗粒剂、原料药（盐酸美司坦、苄达赖氨酸）、滴丸剂、片剂、硬胶囊剂、滴眼剂、小容量注射剂、软膏剂、凝胶剂、搽剂、原料药（辣椒碱）的生产；经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）生产、科研所需的原辅材料的出口业务，基因工程制品研制、开发（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品为复方熊胆滴眼液、丹皮酚软膏、苄达赖氨酸滴眼液、辣椒碱乳膏、近视乐眼药水、益心酮滴丸、复方硫酸软骨素片等

三、备考合并财务报表的编制基础和假设

（一）本次备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制。

（二）备考财务报表编制假设和编制方法

1、本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017年1月1日）实施完成，并且下列事项均已获通过：

（1）公司股东大会作出批准本次重大资产重组议案的决议；

（2）本次重大资产重组已获深圳证券交易所核准；

2、本备考合并财务报表系以经中准会计师事务所（特殊普通合伙）所审计的本公司2017年度的财务报表及未经审计的本公司2018年1-6月份中期财务报表和经中准会计师事务所（特殊普通合伙）所审计的普华制药2016年度、2017年和2018年1-6月份的财务报表为基础，按照以下方法编制：

（1）购买成本

本公司拟以支付现金的方式购买普华制药99.68%股权，支付价款618,062,224.00元。另2018年8月29日，经金宝药业总经理办公会审议通过，金宝药业以11.60元/股收购张有军、富长春、郑月霞、叶霖持有普华制药45,000股、10,000股、6,000股、6,000股股份。2018年8月31日，经吉药控股总经理办公会审议通过，吉药控股以11.60元/股收购莫宏利、邬继贤、黄阿莉持有普华制药40,000股、40,000股、20,000股股份，共计持有普华制药0.32%股份，支付价款1,937,200.00元。本次交易完成后，吉药控股持有普华制药100%股份，共计支付价款619,999,424.00元。公司在编制备考合并财务报表时，假设前述支付价款购买股权交易均已于本备考合并财务报表最早期初（2017年1月1日）完成，即长期股权投资成本为



619,999,424.00元，上述交易支付价款调整其他应付款期末余额。

(2) 普华制药的各项资产、负债在假设购买日（2017年1月1日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照2017年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本法进行后续计量的各项资产、负债（包括普华制药个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产、负债），本备考合并财务报表均以本次重组交易评估基准日的资产基础法评估值为基础确定2017年1月1日普华制药各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量，对于2017年1月1日存在而于重组交易评估基准日不存在的各项资产、负债按照账面价值进行编制。

(3) 商誉

鉴于本次重组交易尚未完成，本备考合并财务报表以上述购买成本与本次重组交易评估基准日购买方享有普华制药可辨认净资产公允价值份额之间差额确认为备考合并财务报表的商誉，差额计入资本公积。商誉金额可能于本次重组交易事项实际完成日最终确定普华制药的资产及负债的公允价值时有所变动。

(4) 鉴于备考合并财务报表的特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由于本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(6) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期



本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务



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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

② 分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）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。

(九) 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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。



处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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



4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：



100 万元以上的应收账款，100 万元以上的其他应收款确定为单项金额重大款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独计提坏账准备并确认减值损失。经单独测试未发生减值的，以账龄为组合按账龄分析法计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	单项金额不重大的应收款项以及单项金额重大但经单独测试后未发生减值的应收款项。
关联方应收款项	合并范围内的关联方往来余额
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
关联方应收款项	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	6%	6%
1—2 年	8%	8%
2—3 年	12%	12%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明该应收款项不能收回的，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其他足以证明应收款项可能发生损失的应收款项。

坏账准备计提方法：

单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损



失，计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、自制半成品、低值易耗品、包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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，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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；



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

(十四) 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，处置后的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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十五) 投资性房地产

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

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法



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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	折旧率（年）	折旧方法
房屋及建筑物	8-50	1.94%-4.13%	直线法
机械设备	6-20	4.85%-15.83%	直线法
运输设备	3-10	9.7%-31.67%	直线法
办公设备	3-5	19.00%-31.67%	直线法

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；



(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

5、售后租回固定资产的会计处理方法

(1) 在形成融资租赁的售后租回交易方式下，公司于租赁公司签订合同，不改变资产的使用权与管理权，实质为以资产抵押融资的售后回租业务，于取得融资租赁款项时确认为长期应付款，并将租赁期内应付租金等确认为未确认融资费用，并在租赁期内按照实际利率进行摊销计入成本费用。涉及售后租回的资产不做账务处理，作备查簿登记。

(2) 其他售后租回业务，按照处置资产与租赁两项业务分别进行会计处理。

(十七) 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建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非



有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

（3）无形资产使用寿命的复核：

每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准



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。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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



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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）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土地租赁费、廉租房租金。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十二）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

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。

3、辞退福利的会计处理方法

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

（二十三）预计负债



本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与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、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十四）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。

1、 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。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十五）收入

1、销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司根据客户所需产品需求组织生产供货，由销售部门开具出库单，保管员根据出库单发出货物，货物到达客户所在地后，经客户查验验收合格后确认收入。



2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

(3) 关于本公司让渡资产使用权收入相应的业务特点分析和介绍

(4) 本公司让渡资产使用权收入所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1)、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(二十六) 政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据相关政府补助文件、政府纪要、拨款凭证等，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为与资产相关的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据相关政府补助文件、政府纪要、



拨款凭证等，本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

对于政府文件等未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：(1) 对于综合性项目的政府补助，本公司将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。(2) 对于其他类政府补助，本公司将认定为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的补助，于期末按应收金额计量。

对于其他类政府补助，本公司于实际收到款项时，按照到账的实际金额计量。

3、会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并



以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更



1、重要会计政策变更：

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对财务报表的列报项目及内容进行了调整。

财政部于2018年发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，对财务报表的列报项目及内容进行了调整。

注：为保证各期间报表可比性，对2016、2017年度的报表，均按照《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》进行了相应的调整。

本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目(名称和金额))
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	公司董事会审批	见下表
将企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失计入资产处置收益，不在计入营业外收入	公司董事会审批	见下表



(1) 科目变更

变更前	变更后
应收票据	应收票据及应收账款
应收账款	应收票据及应收账款
应付票据	应付票据及应付账款
应付账款	应付票据及应付账款
专项应付款	长期应付款
营业外收入	其他收益
营业外收入	资产处置收益
营业外支出	资产处置收益
净利润	净利润
	(一) 持续经营净利润
	(二) 终止经营净利润

(2) 影响金额

2018年1-6月份影响金额:

变更前	影响金额	变更后	影响金额
应收票据	-45,227,448.48	应收票据及应收账款	45,227,448.48
应收账款	-637,466,742.21	应收票据及应收账款	637,466,742.21
应付票据	-2,747.35	应付票据及应付账款	2,747.35
应付账款	-90,565,940.82	应付票据及应付账款	90,565,940.82
专项应付款	-1,925,500.00	长期应付款	1,925,500.00
营业外收入	-32,298,382.52	其他收益	32,298,382.52
营业外支出	-3,457.18	资产处置收益	-3,457.18
净利润	-91,969,325.43	净利润	91,969,325.43
		(一) 持续经营净利润	91,969,325.43
		(二) 终止经营净利润	

2017年度影响金额:

变更前	影响金额	变更后	影响金额
应收票据	-65,842,154.78	应收票据及应收账款	65,842,154.78



应收账款	-485,877,288.72	应收票据及应收账款	485,877,288.72
应付账款	-65,790,736.60	应付票据及应付账款	65,790,736.60
专项应付款	-1,925,500.00	长期应付款	1,925,500.00
营业外收入	-129,986,751.45	其他收益	129,986,751.45
营业外收入	-844,794.46	资产处置收益	844,794.46
营业外支出	-45,780.04	资产处置收益	-45,780.04
净利润	-243,980,117.03	净利润	243,980,117.03
		(一) 持续经营净利润	243,980,117.03
		(二) 终止经营净利润	

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

(三十) 前期会计差错更正。

本公司报告期内未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 本公司主要应纳税税种及法定税率列示如下：

1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为17%、16%。

2、城市维护建设税、教育费附加

本公司城市维护建设税、教育费附加分别按应缴纳流转税额的7%、5%、3%、2%计缴。

3、企业所得税

母公司及子公司通化双龙硅材料科技有限公司执行的企业所得税税率为25%，子公司吉林金宝药业股份有限公司、子公司江西双龙硅材料科技有限公司、及子公司长春普华制药股份有限公司为高新技术企业，执行的企业所得税税率为15%。

(二) 税收优惠

1、母公司相关税收优惠政策：根据《关于公布吉林省2014年第一批高新技术企业复审结



果的通知》（吉科发办[2014]176号）文件，本公司通过2014年高新技术企业复审，并取得高新技术企业证书，发证日期为2014年7月17日。根据相关规定公司将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策按15%的税率征收企业所得税，2017年10月，由于公司变更名称及变更经营范围，自2017年10月起，母公司所得税率为25%。

2、子公司吉林金宝药业股份有限公司的相关税收优惠政策：金宝药业公司于2015年被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，发证日期为2015年7月16日，有效期三年，证书编号：GF201522000011。

3、子公司江西双龙硅材料科技有限公司的相关税收优惠政策：江西双龙硅材料于2017年被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，发证日期为2017年8月3日，有效期三年，证书编号：GR201736000059。

4、子公司长春普华制药股份有限公司的相关税收优惠政策：2014年9月，本公司取得“高新技术企业”认证，并获得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局向本公司颁发的“高新技术企业证书”，有效期三年，证书编号：GR201422000082；2017年12月，公司再次取得“高新技术企业”认证，并获得上述部门颁发的“高新技术企业证书”，发证时间2017年9月25日，有效期三年，证书编号：GR201722000014。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	526,279.38	88,966.78
银行存款	363,367,742.25	397,356,062.20
其他货币资金	2,747.35	
合 计	363,896,768.98	397,445,028.98

1、截至2018年6月30日，本公司以人民币4,000万元银行定期存单为质押，取得（招商银行通化分行）人民币4,000万元短期借款，期限为一年。

2、其他受限制的货币资金明细如下：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票保证金	2,745.35	
合 计	2,745.35	



3、本公司本期内除上述银行承兑汇票保证金、质押定期存单外，不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

(二) 应收票据及应收账款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	45,227,448.48	65,842,154.78
应收账款	637,466,742.21	485,621,088.73
合 计	682,694,190.69	551,463,243.51

1、应收票据

(1) 类别情况：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	44,437,448.48	64,814,308.14
商业承兑汇票	790,000.00	1,027,846.64
合 计	45,227,448.48	65,842,154.78

(2) 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

期末终止确认金额

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	110,543,294.52	98,513,071.24
商业承兑汇票	1,713,484.14	
合计	112,256,778.66	98,513,071.24

期末未终止确认金额

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	22,289,457.94	
商业承兑汇票	100,000.00	
合 计	22,389,457.94	

(3) 公司不存在质押、因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露



种类	2018年6月30日					2017年12月31日				
	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	676,058,380.05	100.00	38,591,637.84	5.71	637,466,742.21	520,656,872.91	100.00	35,035,784.18	6.73	485,621,088.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	676,058,380.05	100.00	38,591,637.84	5.71	637,466,742.21	520,656,872.91	100.00	35,035,784.18	6.73	485,621,088.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	572,992,745.14	28,307,939.76	6.00%
1至2年（含2年）	83,952,360.54	6,716,188.85	8.00%
2至3年（含3年）	12,674,617.91	1,520,954.16	12.00%
3至4年（含4年）	4,727,593.05	945,518.60	20.00%
4至5年（含5年）	1,220,053.88	610,026.94	50.00%
5年以上	491,009.53	491,009.53	100.00%
合计	676,058,380.05	38,591,637.84	5.71%

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	417,231,273.22	25,033,876.39	6.00%
1至2年（含2年）	82,330,865.18	6,586,469.21	8.00%
2至3年（含3年）	14,599,166.84	1,751,900.01	12.00%
3至4年（含4年）	5,590,111.29	1,118,022.26	20.00%
4至5年（含5年）	719,880.17	359,940.10	50.00%
5年以上	185,576.21	185,576.21	100.00%
合计	520,656,872.91	35,035,784.18	6.73%



(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2018年6月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
天地民生医药集团有限公司	销售货款	67,039,424.55	1年以内	9.92%	3,217,892.38
广东弘联医药药材有限公司	销售货款	54,233,526.25	1年以内	8.02%	2,603,209.26
云南泗环药业有限公司	销售货款	28,910,144.84	1年以内	4.28%	1,387,686.95
成都荷花池药业有限责任公司	销售货款	24,140,761.76	1年以内	3.57%	1,158,756.56
沈阳卫世医药有限公司	销售货款	21,428,840.10	1年以内	3.17%	1,028,584.32
合计		195,752,697.50		28.95%	9,396,129.48

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
天地民生医药集团有限公司	销售货款	55,034,232.20	一年以内	10.57%	3,302,053.93
沈阳卫世医药有限公司	销售货款	20,992,480.00	一年以内	4.03%	1,259,548.80
成都荷花池药业有限责任公司	销售货款	17,380,200.00	二年以内	3.34%	1,125,642.00
河北金天燕霄医药有限公司	销售货款	16,774,031.00	一年以内	3.22%	1,006,441.86
广东弘联医药药材有限公司	销售货款	16,105,728.25	一年以内	3.09%	966,343.70
合计		126,286,671.45		24.26%	7,660,030.29

(3) 本期无核销的应收账款情况。

(三) 预付款项

1、按账龄列示:

账龄	2018年6月30日	2017年12月31日
----	------------	-------------



	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内（含1年）	108,297,451.33	96.66%	124,910,517.37	97.92%
1至2年（含2年）	1,774,853.18	1.58%	1,608,417.09	1.26%
2至3年（含3年）	1,855,936.78	1.66%	549,737.00	0.43%
3年以上	107,412.10	0.10%	497,195.70	0.39%
合计	112,035,653.39	100.00%	127,565,867.16	100.00%

2、账龄无超过一年以上且金额重大的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018年6月30日

预付对象	2018年6月30日	占预付款期末余额合计数的比例
浙江亚利大胶丸有限公司	20,728,195.27	18.50%
天地民生医药集团有限公司	20,703,168.11	18.48%
亳州市东海药业有限公司	13,775,264.49	12.30%
圣百凌中药饮片（安徽）有限公司	10,993,661.00	9.81%
安国市恒盛源中药材有限公司	9,170,535.40	8.19%
合计	75,370,824.27	67.27%

2017年12月31日

预付对象	2017年12月31日	占预付款期末余额合计数的比例
天地民生医药有限公司	48,117,930.27	37.72%
亳州市东海药业有限公司	17,580,183.40	13.78%
安国市益仁商贸有限公司	15,405,842.40	12.08%
安国市恒盛源中药材有限公司	15,114,087.70	11.85%
圣百凌中药饮片（安徽）有限公司	8,886,300.00	6.97%
合计	105,104,343.77	82.39%

4、预付账款期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项，无其他关联方款项。

（四）其他应收款



项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收利息		748,037.50
应收股利		
其他应收款	31,457,020.24	17,049,389.15
合计	31,457,020.24	17,797,426.65

1、应收利息

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
定期存款		748,037.50
合计		748,037.50

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2018年6月30日					2017年12月31日				
	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	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,364,787.96	100	2,907,767.72	8.46	31,457,020.24	19,450,728.47	100	2,401,339.32	12.35	17,049,389.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	34,364,787.96	100	2,907,767.72	8.46	31,457,020.24	19,450,728.47	100	2,401,339.32	12.35	17,049,389.15

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	24,785,148.13	1,312,749.12	6.00%



1至2年(含2年)	7,063,121.81	213,480.52	8.00%
2至3年(含3年)	1,020,634.20	122,476.10	12.00%
3至4年(含4年)	164,405.98	41,881.20	20.00%
4至5年(含5年)	228,594.12	114,297.06	50.00%
5年以上	1,102,883.72	1,102,883.72	100.00%
合计	34,364,787.96	2,907,767.72	8.46%

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	14,678,490.83	880,709.45	6.00%
1至2年(含2年)	2,389,949.22	191,195.93	8.00%
2至3年(含3年)	223,014.58	26,761.75	12.00%
3至4年(含4年)	628,129.00	125,625.80	20.00%
4至5年(含5年)	708,196.91	354,098.46	50.00%
5年以上	822,947.93	822,947.93	100.00%
合计	19,450,728.47	2,401,339.32	12.35%

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	1,189,936.72	572,977.72
备用金	530,349.49	2,442,538.47
保证金	19,000,397.68	10,782,707.68
押金	30,000.00	
借款	6,953,312.30	1,295,666.67
其他	6,660,791.77	4,356,837.93
合计	34,364,787.96	19,450,728.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

2018年6月30日



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海通恒信融资租赁(上海)有限公司	保证金	7,917,000.00	1年以内	23.04%	154,381.50
中民投健康产业融资租赁有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	14.55%	97,500.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	8.73%	58,500.00
徐学钢	借款	1,850,559.41	1年以内	5.39%	36,085.91
长春高新技术产业开发区财政局	保证金	1,529,020.00	五年以上50万元,其他五年以内	4.45%	675,858.20
合计		19,296,579.41		56.15%	1,022,325.61

2017年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中民投健康产业融资租赁有限公司	保证金	5,000,000.00	一年以内	25.71%	300,000.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	一年以内	15.42%	180,000.00
长春高新技术产业开发区财政局	保证金	1,529,020.00	五年以内	7.86%	349,421.12
宋淑英	借款	1,215,666.67	一年以内	6.25%	72,940.00
杭州四叶草文化创意有限公司	往来	1,000,000.00	一年以内	5.14%	60,000.00
合计		11,744,686.67		60.38%	962,361.12

(五)、存货

1、存货分类明细情况:

项目	2018年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	368,072,953.85		368,072,953.85
包装物	2,862,581.16		2,862,581.16
库存商品	89,596,017.62	291,995.96	89,304,021.66
周转材料	2,156,423.76		2,156,423.76
在产品	19,436,672.02		19,436,672.02
发出商品	8,865,440.91		8,865,440.91
在途物资	7,998,244.08		7,998,244.08
自制半成品	18,819,842.35		18,819,842.35
合计	517,808,175.75	291,995.96	517,516,179.79



项 目	2017年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	319,140,972.19		319,140,972.19
包装物	3,253,848.96		3,253,848.96
库存商品	67,997,586.64	367,647.62	67,629,939.02
周转材料	712,896.00		712,896.00
在产品	3,925,365.79		3,925,365.79
发出商品	7,258,247.51		7,258,247.51
自制半成品	53,217,068.61		53,217,068.61
合 计	455,505,985.70	367,647.62	455,138,338.08

2、存货期末余额中无用于担保、抵押的存货。

(六) 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
理财产品	44,000,000.00	38,000,000.00
增值税进项税额留抵		1,327,489.49
预缴所得税		1,065,265.72
待抵扣进项税	282,084.65	197,285.53
合计	44,282,084.65	40,590,040.74

(七) 可供出售金融资产

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
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31		
四川轮胎橡胶(集团)股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					1.7%	
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00					1.7%	



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
	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30		
四川轮胎橡胶(集团)股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					1.7%	
合计	10,000,000.00			10,000,000.00					1.7%	

(八) 长期股权投资

被投资单位	2017. 12. 31	本期增减变动							2018. 6. 30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
梅河口康民医药产业投资合伙企业(有限合伙)		60,000,000.00							60,000,000.00		
吉林海通制药有限公司		67,062,500.00							67,062,500.00		
合计		127,062,500.00							127,062,500.00		

(九) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2016年12月31日余额	789,522,350.86	363,204,984.43	27,754,217.99	24,129,464.36	1,204,611,017.64
(2) 本期增加金额	26,870,157.68	24,369,639.76	2,242,529.73	2,835,116.28	56,317,443.45
—购置	2,629,377.02	16,379,266.23	2,183,534.05	2,639,183.02	23,831,360.32
—在建工程转入	24,240,780.66	7,990,373.53			32,231,154.19
—企业合并增加			58,995.68	195,933.26	254,928.94
(3) 本期减少金额		7,397,545.54	537,606.00	157,753.24	8,092,904.78
—处置或报废		7,397,545.54	537,606.00	157,753.24	8,092,904.78
(4) 2017年12月31日余额	816,392,508.54	380,177,078.65	29,459,141.72	26,806,827.40	1,252,835,556.31



2. 累计折旧					
(1) 2016年12月31日余额	78,633,396.59	147,347,223.58	11,946,378.65	12,541,645.31	250,468,644.13
(2) 本期增加金额	27,400,497.30	31,234,928.28	5,523,663.18	3,877,709.63	68,036,798.39
—计提	27,400,497.30	31,234,928.28	5,523,663.18	3,877,709.63	68,036,798.39
(3) 本期减少金额		6,228,537.32	510,725.70	149,846.68	6,889,109.70
—处置或报废		6,228,537.32	510,725.70	149,846.68	6,889,109.70
(4) 2017年12月31日余额	106,033,893.89	172,353,614.54	16,959,316.13	16,269,508.26	311,616,332.82
3. 减值准备					
(1) 2016年12月31日余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2017年12月31日余额					
4. 账面价值					
(1) 2017年12月31日账面价值	710,358,614.65	207,823,464.11	12,499,825.59	10,537,319.14	941,219,223.49
(2) 2016年12月31日账面价值	710,888,954.27	215,857,760.85	15,807,839.34	11,587,819.05	954,142,373.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017年12月31日余额	816,392,508.54	380,177,078.65	29,459,141.72	26,806,827.40	1,252,835,556.31
(2) 本期增加金额	28,887,495.16	26,896,205.55	4,445,706.34	3,740,288.12	63,969,695.17
—购置	1,491,176.31	5,685,850.71	1,398,961.53	1,072,300.32	9,648,288.87
—在建工程转入	27,396,318.85	21,210,354.84			48,606,673.69
—企业合并增加			3,046,744.81	2,667,987.80	5,714,732.61
(3) 本期减少金额		9,381,293.62	747,370.61		10,128,664.23
—处置或报废		70,085.47	317,929.61		388,015.08
—转在建工程		9,311,208.15			9,311,208.15
(4) 2018年6月30日余额	845,280,003.70	397,691,990.58	33,157,477.45	30,547,115.52	1,306,676,587.25
2. 累计折旧					
(1) 2017年12月31日余额	106,033,893.89	172,353,614.54	16,959,316.13	16,269,508.26	311,616,332.82
(2) 本期增加金额	13,889,777.59	15,808,496.94	4,517,607.15	2,741,146.30	36,957,027.98
—计提	13,889,777.59	15,808,496.94	4,517,607.15	2,741,146.30	36,957,027.98



(3) 本期减少金额		5,629,432.92	710,002.05		6,339,434.97
—处置或报废		27,187.16	302,033.13		329,220.29
—转在建工程		5,602,245.76			5,602,245.76
—企业合并减少			407,968.92		407,968.92
(4) 2018年6月30日余额	119,923,671.48	182,532,678.56	20,766,921.23	19,010,654.56	342,233,925.83
3. 减值准备					
(1) 2017年12月31日余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018年6月30日余额					
4. 账面价值					
(1) 2018年6月30日账面价值	725,356,332.22	215,159,312.02	12,390,556.22	11,536,460.96	964,442,661.42
(2) 2017年12月31日账面价值	710,358,614.65	207,823,464.11	12,499,825.59	10,537,319.14	941,219,223.49

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
锅炉房	1,517,210.98	工程尚未决算

3、通过售后回租形成融资租赁的固定资产情况

2018年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	64,067,358.11	33,012,253.04		31,055,105.07
运输设备	10,664,381.52	5,895,820.13		4,768,561.39
合计	74,731,739.63	38,908,073.17		35,823,666.46

2017年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	64,067,358.11	30,754,441.76		33,312,916.35
运输设备	10,664,381.52	5,321,573.86		5,342,807.66
合计	74,731,739.63	36,076,015.62		38,655,724.01

4、固定资产期末余额中无账面价值高于可回收金额的情况，未计提固定资产减值准备。

(十) 在建工程



1、在建工程分类：

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
瑞思贝托药品生产基地	281,101,157.98		281,101,157.98	137,525,540.40		137,525,540.40
瑞思贝托药品生产基地 公共支出				23,263,665.79		23,263,665.79
自动上料系统				111,880.47		111,880.47
硅橡胶项目				23,860,190.00		23,860,190.00
硅酸钠窑炉脱硫脱硝				468,219.46		468,219.46
研发中心设备	36,495.72		36,495.72	36,495.72		36,495.72
大河引水工程				21,980.23		21,980.23
一号线改造	501,765.61		501,765.61	1,869,498.88		1,869,498.88
工厂声屏障工程				24,324.45		24,324.45
办公楼				6,739,454.90		6,739,454.90
生产车间改造-制罐工程				152,077.67		152,077.67
电力申请专线工程				3,245,576.90		3,245,576.90
钢材库改造				3,496.00		3,496.00
医药产品生产基地建设项目	20,197,533.21		20,197,533.21	20,196,309.99		20,196,309.99
钢结构工程				1,455,090.09		1,455,090.09
新建 2 万吨/年热硫化硅 橡胶混炼胶生产线项目	3,224,577.32		3,224,577.32			
污水处理站	205,128.21		205,128.21			
梅河口市新华医院建设项 目	126,819,010.65		126,819,010.65			
硅胶生产线	346,252.43		346,252.43			
排水系统	104,038.84		104,038.84			
预处理池	103,883.50		103,883.50			
合 计	432,639,843.47		432,639,843.47	218,973,800.95		218,973,800.95

2、重大在建工程项目变动情况：



2018年6月30日

项 目	预算数	2017.12.31	本期增加	本期转入固定 资产	其他减少	2018.6.30	工程投入 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
医药产品生产基 地建设项目	239,489,000.00	20,196,309.99	1,223.22			20,197,533.21	8.43%	9.00%				自筹
钢结构工程	2,456,400.00	1,455,090.09	1,031,396.40	2,486,486.49			100.00%	100.00%				自筹
瑞思贝妥药品生 产基地	347,263,500.00	160,789,206.19	120,311,951.79			281,101,157.98	80.95%	90.00%	16,833,198.05	5,067,695.83	3.05	自筹及银 行贷款
自动上料系统	130,000.00			111,880.47			86.06%	100.00%				自筹
新建2万吨/年热 硫化硅橡胶混炼 胶生产线项目	55,653,000.00		380,359.58	21,015,972.26		3,224,577.32	5.79%	80.00%				自筹
硅酸钠窑炉脱硝 系统	1,400,000.00		825,243.18	1,293,462.64			58.95%	100.00%				自筹
研发中心设备	900,000.00					36,495.72	4.06%	15.00%				自筹
大河引水工程	2,000,000.00	21,980.23	1,355,804.52	1,377,784.75			67.79%	100.00%				自筹
一号线改造	4,250,000.00		1,769,574.59	3,137,307.86		501,765.61	11.81%	50.00%				自筹
工厂声屏障工程	180,000.00		119,901.64	144,226.09			66.61%	100.00%				自筹
超滤系统(2)	500,000.00		427,350.45	427,350.45			85.47%	100.00%				自筹
污水处理站	9,800,000.00		205,128.21			205,128.21	2.10%	90.00%				自筹
改造硅酸钠锅炉	2,200,000.00		5,722,486.82	5,722,486.82			91.52%	100.00%				自筹
循环流化床节能 减排	13,000,000.00		122,828.29	122,828.29			0.94%	100.00%				自筹
2万吨热风炉脱 硫脱硝系统	1,200,000.00		1,025,641.01	1,025,641.01			85.47%	100.00%				自筹
梅河口市新华医 院建设项目	725,211,500.00		126,819,010.65			126,819,010.65	17.48%	30.00%				其他
合 计	1,405,633,400.00	182,462,586.50	260,117,900.35	36,865,427.13		432,085,668.70			16,833,198.05	5,067,695.83		



2017年12月31日

项 目	预算数	2016.12.31	本期增加	本期转入固定 资产	其他减少	2017.12.31	工程投入 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
瑞思贝托药品生 产基地	260,447,625.00	56,785,737.47	80,739,802.93			137,525,540.40	52.80%	75.00%				自筹及 银行贷款
瑞思贝托药品生 产基地 公共支 出	86,815,875.00	14,153,332.40	9,110,333.39			23,263,665.79	26.80%	75.00%	11,765,502.22	8,603,147.23	0.94	自筹及 银行贷款
招待所	14,500,000.00		14,414,829.32	14,414,829.32			99.41%	100%				自筹
制罐工程	9,500,000.00	990,524.39	7,193,683.17	8,032,129.89		152,077.67	86.15%	86.15%				自筹
生产车间改造 (挡土墙)	1,650,000.00		1,549,475.75	1,549,475.75			93.91%	100%				自筹
水洗车间技改 (大板框压滤 机)	1,200,000.00		1,125,107.99	1,125,107.99			93.76%	100%				自筹
电力申请专线工 程	5,000,000.00	22,492.00	3,223,084.90			3,245,576.90	64.91%	64.91%				自筹
场区地面修建	500,000.00		498,961.17	498,961.17			99.79%	100%				自筹
锅炉车间改造	210,000.00		205,000.00	205,000.00			97.62%	100%				自筹
除尘器基础工程	350,000.00		335,486.43	335,486.43			95.85%	100%				自筹
生产车间改造- 水处理	150,000.00		140,170.94	140,170.94			93.45%	100%				自筹
排水管道改造	250,000.00	87,262.43	144,990.29	232,252.72			92.90%	100%				自筹
水洗车间技改	200,000.00		193,664.17	193,664.17			96.85%	100%				自筹
钢材库	250,000.00		3,496.00			3,496.00	1.40%	1.40%				自筹
车棚	1,500,000.00	186,911.30	898,000.00	1,084,911.30			72.33%	80%				自筹



钢结构	300,000.00	270,270.27		270,270.27			90.09%	90%				自筹
打浆机	820,000.00		693,939.29	693,939.29			84.63%	90%				自筹
自动上料系统	130,000.00	111,880.47				111,880.47	86.06%	80.00%				自筹
硅橡胶项目	55,653,000.00		23,860,190.00			23,860,190.00	42.87%	55.00%				自筹
硅酸钠窑炉脱硫脱硝	1,400,000.00		468,219.46			468,219.46	33.44%	50.00%				自筹
研发中心设备	900,000.00		36,495.72			36,495.72	4.06%	15.00%				自筹
大河引水工程	2,000,000.00		21,980.23			21,980.23	1.10%	72.00%				自筹
一号线改造	4,250,000.00		1,869,498.88			1,869,498.88	43.99%	65.00%				自筹
工厂声屏障工程	180,000.00		24,324.45			24,324.45	13.51%	70.00%				自筹
办公楼	410,000,000.00		6,739,454.90			6,739,454.90	1.64%	1.64%				自筹
医药产品生产 基地建设项目	239,489,000.00	10,538,079.03	9,658,230.96			20,196,309.99	8.43%	8.43%				自筹
钢结构工程	2,456,400.00		1,455,090.09			1,455,090.09	100.00%	100.00%				自筹
合计	1,100,101,900.00	83,146,489.76	164,603,510.43	28,776,199.24		218,973,800.95			11,765,502.22	8,603,147.23	0.94	

3、在建工程期末余额中无账面价值高于可回收金额的情况，未计提在建工程减值准备。

(十一) 无形资产

1、无形资产明细情况：

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1)2016.12.31 账面余额	131,674,114.88	91,045,254.04	976,976.78	500,000.00	224,196,345.70
(2) 本期增加金额		64,150,943.35	130,943.89		64,281,887.24



—购置		64,150,943.35	118,963.89		64,269,907.24
—企业合并增加			11,980.00		11,980.00
(3) 本期减少金额					
(4) 2017.12.31 账面余额	131,674,114.88	155,196,197.39	1,107,920.67	500,000.00	288,478,232.94
2. 累计摊销					
(1) 2016.12.31 账面余额	14,150,380.78	19,203,630.04	422,221.38	500,000.00	34,276,232.20
(2) 本期增加金额	3,155,431.96	17,068,325.26	110,718.28		20,334,475.50
—计提	3,155,431.96	17,068,325.26	110,718.28		20,334,475.50
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2017.12.31 账面余额	17,305,812.74	36,271,955.30	532,939.66	500,000.00	54,610,707.70
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31 账面余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2017.12.31 账面余额					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	114,368,302.14	118,924,242.09	574,981.01		233,867,525.24
(2) 2016.12.31 账面价值	117,523,734.10	71,841,624.00	554,755.40		189,920,113.50

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31 账面余额	131,674,114.88	155,196,197.39	1,107,920.67	500,000.00	288,478,232.94
(2) 本期增加金额			5,114,863.24		5,114,863.24
—购置			87,863.24		87,863.24
—企业合并增加			5,027,000.00		5,027,000.00
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.6.30 账面余额	131,674,114.88	155,196,197.39	6,222,783.91	500,000.00	293,593,096.18
2. 累计摊销					
(1) 2017.12.31 账面余额	17,305,812.74	36,271,955.30	532,939.66	500,000.00	54,610,707.70
(2) 本期增加金额	4,659,284.37	6,931,430.30	88,277.54		11,678,992.21
—计提	4,659,284.37	6,931,430.30	71,658.09		11,662,372.76
—企业合并增加			16,619.45		16,619.45
(3) 本期减少金额					0.00
—处置					0.00



(4) 2018. 6. 30 账面余额	21,965,097.11	43,203,385.60	621,217.20	500,000.00	66,289,699.91
3. 减值准备					
(1)2017. 12. 31 账面余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018. 6. 30 账面余额					
4. 账面价值					
(1) 2018. 6. 30 账面价值	109,709,017.77	111,992,811.79	5,601,566.71		227,303,396.27
(2)2017. 12. 31 账面价值	114,368,302.14	118,924,242.09	574,981.01		233,867,525.24

2、无形资产期末余额中无账面价值高于可回收金额的情况，未计提无形资产减值准备。

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
		企业合并形成的	处置	
非同一控制下企业合并（金宝药业）	286,061,692.34			286,061,692.34
非同一控制下企业合并（普华制药）	347,939,277.85			347,939,277.85
合计	634,000,970.19			634,000,970.19

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
		企业合并形成的	处置	
非同一控制下企业合并（金宝药业）	286,061,692.34			286,061,692.34
非同一控制下企业合并（普华制药）	347,939,277.85			347,939,277.85
非同一控制下合并（美罗等）		22,529,923.37		22,529,923.37
合计	634,000,970.19	22,529,923.37		656,530,893.56

2、经测试本期商誉未发生减值。



(十三) 长期待摊费用

项目	2016. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017. 12. 31
廉租房租金	117,000.00		23,400.00		93,600.00
土地租赁费	457,785.00		10,173.00		447,612.00
房屋装修费	296,386.18		93,149.98		203,236.20
合计	871,171.18		126,722.98		744,448.20

项目	2017. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018. 6. 30
廉租房租金	93,600.00		11,700.00		81,900.00
土地租赁费	447,612.00		5,086.50		442,525.50
房屋装修费	203,236.20		50,809.08		152,427.12
合计	744,448.20		67,595.58		676,852.62

(十四) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年6月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,892,281.75	8,106,281.29
职工教育经费	784,215.84	117,632.38
内部交易未实现利润	216,163.13	32,424.47
递延收益	2,435,246.25	365,286.93
限制性股权激励	4,060,000.00	1,015,000.00
合计	48,387,906.97	9,636,625.07

项目	2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,679,109.94	6,883,501.98
职工教育经费	855,017.58	128,252.63
停工损失	2,524,160.76	424,784.08
内部交易未实现利润	434,063.63	65,109.54
递延收益	2,746,128.75	411,919.31
限制性股权激励	4,060,000.00	1,015,000.00
合计	49,298,480.66	8,928,567.54



2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年6月30日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值（金宝）	55,636,396.53	8,345,459.48
非同一控制企业合并资产评估增值（普华制药）	60,913,200.12	9,388,554.38
拆迁补偿购置资产	42,110,769.75	6,316,615.46
合计	158,660,366.40	24,050,629.32

项目	2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值（金宝）	59,306,799.33	8,896,019.90
非同一控制企业合并资产评估增值（普华）	67,907,493.30	10,465,272.12
拆迁补偿购置资产	43,079,793.44	6,461,969.01
合计	170,294,086.07	25,823,261.03

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
资产减值准备	899,119.77	860,432.43
职工教育经费	267,272.06	267,722.06
合计	1,166,391.83	1,128,154.49

由于子公司江苏普华克胜药业有限公司及子公司深圳市普华业高生物医药有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有将相应的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产。

(十五) 其他非流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预付工程设备款	118,019,003.75	161,322,041.81
预付土地款	2,500,000.00	15,400,000.00
新药技术款项	67,580,300.00	69,580,300.00
合计	188,099,303.75	246,302,341.81



(十六) 短期借款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
信用借款	276,400,000.00	119,093,000.00
抵押/信用借款		4,000,000.00
抵押借款	190,000,000.00	190,000,000.00
合 计	466,400,000.00	313,093,000.00

1、信用借款情况如下：

2017年6月12日吉林金宝药业股份有限公司与中国建设银行股份有限公司通化分行签订信用借款协议，借款金额36,093,000.00元，协议编号：KJRZJB2017-001；公司于2017年9月20日与华夏银行股份有限公司长春分行签订最高额保证合同，合同编号：CC01（高保）20170022，借款金额75,000,000.00；

2016年12月31日江苏普华克胜药业有限公司与中国银行股份有限公司盐城都支行签订的编号为2016年都中小授字A20160709号的《授信额度协议》项下流动资金借款，信用借款金额2,500,000.00元，借款期限2016年8月15日至2017年8月7日；

2017年12月31日子公司江苏普华克胜药业有限公司与南京银行股份有限公司盐城分行签订的编号为A04302001706120014《最高债权额合同》项下流动资金借款，信用借款金额8,000,000.00元；

2018年12月31日信用借款4,000,000.00元是子公司江苏普华克胜药业有限公司与南京银行股份有限公司盐城分行签订的编号为A0461091806050012《最高债权额合同》项下流动资金借款。

2、抵押/信用借款情况如下：

2017年12月31日抵押/信用借款4,000,000.00元为子公司江苏普华克胜药业有限公司与江苏银行股份有限公司盐城亭湖支行签订的编号为SX102417000921《最高额综合授信合同》项下流动资金借款，同时，该项流动资金借款同为江苏银行股份有限公司盐城亭湖支行编号为0Y102417000027《最高额抵押合同》项下流动资金借款；

3、抵押借款，所用抵押物为房产及土地使用权，相关明细见附注五（四十三）所有权或使用权受到限制的资产



(十七) 应付票据及应付账款

种类	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	2,747.35	
应付账款	90,565,940.82	65,790,736.60
合计	90,568,688.17	65,790,736.60

1、应付票据

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,747.35	
合计	2,747.35	

期末不存在已到期未支付的应付票据。

2、应付账款

(1) 按账龄分类：

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	77,661,405.89	85.75%	48,709,274.34	74.04%
一至二年	5,249,643.73	5.80%	9,126,254.70	13.87%
二至三年	4,905,803.90	5.42%	5,364,004.57	8.15%
三年以上	2,749,087.30	3.04%	2,591,202.99	3.94%
合计	90,565,940.82	100.00%	65,790,736.60	100.00%

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

2018年6月30日

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏永安建设工程有限公司盐城分公司	3,382,629.60	未结算工程款
吉林敖东世航药业股份有限公司	550,619.65	未结算材料款
绍兴中亚胶囊有限公司	528,675.55	未结算材料款
成都蒲江天地植源中药材种植有限公司	445,261.20	未结算材料款
江苏苏净集团有限公司	375,000.00	未结算设备款
合计	5,282,186.00	



2017年12月31日

单位名称	期末余额	未结转原因
江苏永安建设工程有限公司盐城分公司	4,274,300.00	未结算工程款
成都浦江天地植源中药材种植有限公司	1,505,261.60	未结算材料款
安国市金祁药业有限责任公司	940,527.00	未结算材料款
绍兴中亚胶囊有限公司	928,675.55	未结算材料款
江苏苏净集团有限公司	575,000.00	未结算设备款
合计	8,223,764.15	

(十八) 预收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	11,716,084.82	6,578,145.86
1至2年(含2年)	168,780.26	1,291,176.28
2至3年(含3年)	372,957.67	2,060,342.42
3年以上	72,501.23	430,911.15
合计	12,330,323.98	10,360,575.71

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	3,476,027.80	64,248,661.04	62,503,096.08	5,221,592.76
离职后福利-设定提存计划	59,191.85	8,953,423.04	8,533,504.32	479,110.57
辞退福利				
一年内到期的其他福利		40,056.76	40,056.76	
合计	3,535,219.65	73,242,140.84	71,076,657.16	5,700,703.33

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.6.30
短期薪酬	5,221,592.76	34,057,411.95	34,191,015.49	5,087,989.22
离职后福利-设定提存计划	479,110.57	4,648,579.55	4,901,825.31	225,864.81
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,700,703.33	38,705,991.50	39,092,840.80	5,313,854.03



2、短期薪酬列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2, 198, 921. 57	55, 830, 560. 72	54, 160, 093. 96	3, 869, 388. 33
(2) 职工福利费		1, 879, 553. 49	1, 840, 271. 49	39, 282. 00
(3) 社会保险费	10, 236. 20	3, 892, 949. 26	3, 901, 957. 36	1, 228. 10
其中：医疗保险费	10, 236. 20	3, 117, 294. 70	3, 126, 302. 80	1, 228. 10
工伤保险费		515, 016. 93	515, 016. 93	
生育保险费		260, 637. 63	260, 637. 63	
(4) 住房公积金	62, 001. 00	2, 106, 097. 00	2, 090, 050. 00	78, 048. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	1, 150, 307. 06	539, 500. 57	510, 723. 27	1, 179, 084. 36
(6) 其他短期薪酬	54, 561. 97	-	-	54, 561. 97
合 计	3, 476, 027. 80	64, 248, 661. 04	62, 503, 096. 08	5, 221, 592. 76

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3, 869, 388. 33	29, 557, 452. 17	30, 154, 038. 88	3, 272, 801. 62
(2) 职工福利费	39, 282. 00	1, 168, 939. 95	1, 036, 363. 92	171, 858. 03
(3) 社会保险费	1, 228. 10	1, 926, 581. 94	1, 856, 831. 06	70, 978. 98
其中：医疗保险费	1, 228. 10	1, 543, 789. 10	1, 476, 545. 38	68, 471. 82
工伤保险费		252, 378. 04	251, 359. 51	1, 018. 53
生育保险费		130, 414. 80	128, 926. 17	1, 488. 63
(4) 住房公积金	78, 048. 00	1, 158, 798. 56	814, 356. 56	422, 490. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	1, 179, 084. 36	195, 639. 33	279, 425. 07	1, 095, 298. 62
(6) 其他短期薪酬	54, 561. 97	50, 000. 00	50, 000. 00	54, 561. 97
合 计	5, 221, 592. 76	34, 057, 411. 95	34, 191, 015. 49	5, 087, 989. 22

3、设定提存计划列示

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
基本养老保险	54, 332. 06	8, 660, 031. 79	8, 254, 195. 20	460, 168. 65
失业保险费	4, 859. 79	293, 391. 25	279, 309. 12	18, 941. 92
企业年金缴费				
合 计	59, 191. 85	8, 953, 423. 04	8, 533, 504. 32	479, 110. 57



项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
基本养老保险	460, 168. 65	4, 528, 461. 29	4, 744, 578. 39	244, 051. 55
失业保险费	18, 941. 92	120, 118. 26	157, 246. 92	-18, 186. 74
企业年金缴费				
合 计	479, 110. 57	4, 648, 579. 55	4, 901, 825. 31	225, 864. 81

(二十) 应交税费

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	7, 838, 680. 32	3, 374, 524. 83
所得税	12, 329, 636. 88	13, 470, 407. 49
印花税	18, 669. 63	257, 968. 43
个人所得税	26, 148. 12	26, 053. 73
土地使用税	243, 880. 35	142, 777. 05
房产税	307, 118. 26	110, 457. 99
教育费附加	110, 491. 78	267, 318. 25
地方教育费附加	68, 449. 41	178, 212. 09
城市维护建设税	1, 774, 044. 96	599, 153. 46
水利基金	23, 805. 04	20, 103. 27
车船使用税	-1, 800. 00	
环保税	10, 947. 43	
合 计	22, 750, 072. 18	18, 446, 976. 59

(二十一) 其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息		1, 032, 259. 80
应付股利		
其他应付款	794, 453, 472. 54	759, 180, 088. 82
合计	794, 453, 472. 54	760, 212, 348. 62

1、应付利息



项目	2018年6月30日	2017年12月31日
建行美元户借款利息		1,032,259.80
合计		1,032,259.80

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
个人往来款	2,603,910.70	
其他费用	863,070.29	
保证金	5,730,783.86	1,884,305.74
借款	30,000.00	984,400.00
往来	18,564,343.07	13,008,642.44
限制性股权激励回购义务	121,800,000.00	121,800,000.00
其他	24,861,940.62	1,503,316.64
待支付收购款	619,999,424.00	619,999,424.00
合计	794,453,472.54	759,180,088.82

(2) 其他应付款期末余额中无账龄超过一年的大额其他应付款。

(3) 期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项。

(二十二) 长期借款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
信用借款	378,000,000.00	256,000,000.00
抵押借款	260,000,000.00	281,000,000.00
合计	638,000,000.00	537,000,000.00

抵押借款，所用抵押物为房产及土地使用权，相关明细见附注五（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

(二十三) 长期应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
长期应付款	242,884,318.53	160,428,108.36
专项应付款	1,925,500.00	1,925,500.00
合计	244,809,818.53	162,353,608.36



1、长期应付款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付融资租赁款	236,969,979.93	154,629,789.48
盐城成大实业总公司	5,334,240.00	5,334,240.00
借款利息	580,098.60	464,078.88
合 计	242,884,318.53	160,428,108.36

应付融资租赁款是子公司吉林金宝药业股份有限公司售后回租业务形成；

长期应付款盐城成大实业总公司、借款利息是子公司江苏普华克胜药业有限公司与盐城成大实业总公司签订的长期借款合同，借款期限 2015 年 12 月 16 日至 2025 年 12 月 15 日，借款利率按照人民银行公布的同期一年期贷款利率执行。

2、专项应付款

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
“重大新药创制”科技重大专项资金	1,508,500.00	417,000.00		1,925,500.00	政府拨付
合 计	1,508,500.00	417,000.00		1,925,500.00	/

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
“重大新药创制”科技重大专项资金	1,925,500.00			1,925,500.00	政府拨付
合 计	1,925,500.00			1,925,500.00	/

(二十四) 递延收益

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	3,399,976.94		626,765.04	2,773,211.90	政府扶持资金
普华评估减值	-20,895.66			-20,895.66	普华评估减值
合 计	3,379,081.28		626,765.04	2,752,316.24	

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
政府补助	2,773,211.90	190,000.00	313,382.52	2,649,829.38	政府扶持资金
普华评估减值	-20,895.66			-20,895.66	普华评估减值
合 计	2,752,316.24	190,000.00	313,382.52	2,628,933.72	



涉及政府补助的项目

负债项目	2016. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017. 12. 31	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	3,367,893.75		621,765.00		2,746,128.75	资产相关
环保专项资金	32,083.19		5,000.04		27,083.15	资产相关
合计	3,399,976.94		626,765.04		2,773,211.90	

负债项目	2017. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018. 6. 30	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	2,746,128.75	190,000.00	310,882.50		2,625,246.25	资产相关
环保专项资金	27,083.15		2,500.02		24,583.13	资产相关
合计	2,773,211.90	190,000.00	313,382.52		2,649,829.38	

(二十五) 股本

项目	2016. 12. 31	本期变动增 (+) 减 (-)					2017. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	636,014,674.00	30,000,000.00				30,000,000.00	666,014,674.00

据公司2017年度第一次临时股东大会决议及公司第三届董事会第四次临时会议和第三届监事会第二次临时会议决议，公司确定向33名激励对象授予3,000万股限制性股票，该限制性股票已于2017年11月22日完成授予，相关工商变更于2017年12月28日完成。

项目	2017. 12. 31	本期变动增 (+) 减 (-)					2018. 6. 30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	666,014,674.00						666,014,674.00

(二十六) 资本公积

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
资本溢价	699,184,464.14	91,800,000.00	6,516,803.12	784,467,661.02
其他资本公积 (股权激励)		4,060,000.00		4,060,000.00
其他资本公积 (备考调整)	-14,813,550.33			-14,813,550.33
合计	684,370,913.81	95,860,000.00	6,516,803.12	773,714,110.69



(1) 如附注“五、26”所述，本公司本期资本公积增加为限制性股权激励所致：资本溢价增加是发行限制性股票形成，其他资本公积增加是本期应计入的限制性股权激励费用。

(2) 本期资本公积资本溢价减少数是收购子公司吉林金宝药业股份有限公司少数股东权益形成。

项 目	2017, 12, 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
资本溢价	784, 467, 661. 02			784, 467, 661. 02
其他资本公积	4, 060, 000. 00			4, 060, 000. 00
其他资本公积(备考调整)	-14, 813, 550. 33			-14, 813, 550. 33
合 计	773, 714, 110. 69			773, 714, 110. 69

(二十七) 库存股

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017, 12, 31
限制性股票激励回购义务		121, 800, 000. 00		121, 800, 000. 00
合 计		121, 800, 000. 00		121, 800, 000. 00

如附注“五、26”所述，本公司本期库存股增加数为限制性股权激励回购义务所致：根据《通化双龙化工股份有限公司第一期限限制性股票激励计划（草案）》的有关规定：公司未满足业绩考核目标时，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

项 目	2017, 12, 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
限制性股票激励回购义务	121, 800, 000. 00			121, 800, 000. 00
合 计	121, 800, 000. 00			121, 800, 000. 00

(二十八) 盈余公积

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017, 12, 31
法定盈余公积	53, 470, 157. 15	24, 754, 612. 11		78, 224, 769. 26
合 计	53, 470, 157. 15	24, 754, 612. 11		78, 224, 769. 26

项 目	2017, 12, 31	本期增加	本期减少	2018. 6. 30
法定盈余公积	78, 224, 769. 26			78, 224, 769. 26
合 计	78, 224, 769. 26			78, 224, 769. 26

(二十九) 未分配利润



项 目	2018年1-6月份	2017年度
调整前上期末未分配利润	548,635,003.07	391,876,180.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,612,654.38	240,030,368.02
减：提取法定盈余公积		24,754,612.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,358,101.00	58,516,933.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	627,889,556.45	548,635,003.07

（三十）营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月份		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,344,712.82	283,560,490.69	906,327,271.94	488,481,172.19
其他业务	968,109.59	292,140.75	1,703,367.43	629,907.86
合 计	512,312,822.41	283,852,631.44	908,030,639.37	489,111,080.05

（三十一）税金及附加

项 目	2018年1-6月份	2017年度
城建税	2,437,245.27	4,343,886.77
教育费附加	1,043,402.26	1,929,151.06
地方教育费附加	585,069.73	1,286,100.63
房产税	3,216,698.46	6,382,277.13
土地使用税	969,495.02	1,842,579.82
印花税	181,540.37	673,955.86
车船使用税	4,225.92	26,287.62
环保税	37,029.01	
合 计	8,474,706.04	16,484,238.89

（三十二）销售费用



项 目	2018年1-6月份	2017年度
运费	13,581,259.00	19,188,301.69
职工薪酬	7,060,426.92	12,994,202.36
折旧费	238,707.98	395,623.12
邮电费	29,854.87	
差旅费	5,300,914.68	8,826,449.56
宣传费	5,435,165.34	28,949,050.51
租金		1,300,000.00
办公费	437,384.51	346,652.70
会议费	10,168,223.35	6,931,177.99
咨询策划费	5,238,842.08	4,294,182.22
其他	4,583,029.61	7,596,775.65
合 计	52,073,808.34	90,822,415.80

(三十三) 管理费用

项 目	2018年1-6月份	2017年度
职工薪酬	8,249,205.72	16,026,383.70
差旅费	1,061,240.88	2,382,969.21
办公费	1,196,668.31	1,703,811.15
车辆使用费	43,987.07	515,003.36
业务招待费	555,398.14	995,765.82
税费	47,610.08	107,217.43
折旧与摊销	15,788,887.70	35,338,081.04
劳动保险费	4,708,792.60	9,089,200.63
中介机构费	943,701.08	6,901,431.97
物料消耗	98,244.84	422,472.11
取暖费	335,266.93	869,638.88
信息披露费		460,609.34
股权激励费用		4,060,000.00
其他	16,109,603.56	5,968,647.55
合 计	49,138,606.91	84,841,232.19

(三十四) 研发费用



项 目	2018年1-6月份	2017年度
新品研制费	9,652,562.84	18,330,201.91
合 计	9,652,562.84	18,330,201.91

(三十五) 财务费用

类别	2018年1-6月份	2017年度
利息支出	27,586,783.61	33,628,240.42
减：利息收入	1,446,782.64	1,406,083.75
汇兑损益		
手续费等其他费用	879,530.65	593,795.22
合 计	27,019,531.62	32,815,951.89

(三十六) 资产减值损失

项 目	2018年1-6月份	2017年度
坏账准备	1,497,435.45	8,629,697.61
存货跌价准备	-75,651.66	164,545.09
合 计	1,421,783.79	8,794,242.70

(三十七) 其他收益

1、其他收益分类

项 目	2018年1-6月份	2017年度	计入当期非经常损益的金额
政府补助	32,298,382.52	129,986,751.45	32,298,382.52
其他			
合 计	32,298,382.52	129,986,751.45	32,298,382.52

2、政府补助明细

项 目	形成	2018年1-6月份	2017年度	与资产相关/与收益相关
培育科技型中小企业奖励资金	直接拨付		20,000.00	与收益相关
专利奖励	直接拨付		3,000.00	与收益相关
工业和信息化转型升级专项资金	直接拨付		520,000.00	与收益相关
重点企业流动资金贷	直接拨付		500,000.00	与收益相关



款贴息和事后奖补资金				
科技型“小巨人”企业认定补助	直接拨付		100,000.00	与收益相关
吉林省科技小巨人企业 R&D 补助资金	直接拨付		500,000.00	与收益相关
2018 年度吉林省医药健康产业发展专项资金	直接拨付	800,000.00		与收益相关
发明专利奖励	直接拨付	1,500.00		与收益相关
高新技术企业认定后补助资金	直接拨付	300,000.00		与收益相关
科技创新奖励	直接拨付	212,600.00		与收益相关
企业研究开发省级财政奖励资金	直接拨付	63,200.00		与收益相关
科技奖励	直接拨付	100,000.00		与收益相关
企业发展资金	直接拨付		4,000,000.00	与收益相关
企业扶持资金	直接拨付		6,663,943.41	与收益相关
企业优惠政策-产业技术与研究开发	直接拨付		12,211,800.00	与收益相关
科技成果转化与扩散	直接拨付		1,150,000.00	与收益相关
医药健康产业扶持资金-医药制造业	直接拨付		16,000,000.00	与收益相关
医药健康产业扶持资金-其他资源勘探信息支出	直接拨付		5,722,800.00	与收益相关
扶持企业资金-医药制造业	直接拨付		77,662,300.00	与收益相关
财政扶持资金-其他资源勘探	直接拨付		4,146,400.00	与收益相关
稳岗补贴	直接拨付		159,743.00	与收益相关
经营扶持	直接拨付	30,507,700.00		与收益相关
递延收益转入	递延转入	313,382.52	626,765.04	与资产相关
合计		32,298,382.52	129,986,751.45	

(三十八) 投资收益

项目	2018年1-6月份	2017年度
其他-购买理财产品	1,099,990.01	1,031,955.68
合计	1,099,990.01	1,031,955.68



(三十九) 资产处置收益

项 目	2018年1-6月份	2017年度
非流动资产处置利得合计		844,794.46
其中：处置固定资产利得		844,794.46
处置无形资产利得		
非流动资产处置损失合计	3,457.18	45,780.04
其中：固定资产处置损失	3,457.18	45,780.04
无形资产处置损失		
合 计	-3,457.18	799,014.42

(四十) 营业外收入

项 目	2018年1-6月份	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
合同补偿金	500,000.00		500,000.00
非同一控制下企业合并		596,819.25	
其他	457.43	395,010.24	457.43
合 计	500,457.43	991,829.49	500,457.43

2017年8月子公司吉林金宝药业股份有限公司与吉林利君康源药业有限公司及其前股东签订股权转让协议，以3,000,000.00元购买其100%股权。购买日，子公司吉林金宝药业股份有限公司支付投资款低于吉林利君康源药业有限公司净资产账面价值596,819.25元，计入营业外收入；

(四十一) 营业外支出

项 目	2018年1-6月份	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
停工损失		2,524,160.76	
公益性捐赠支出		242,869.93	
罚款及滞纳金	23,200.00	122,121.04	23,200.00
其他	1,499.40	171,974.13	1,499.40
合 计	24,699.40	3,061,125.86	24,699.40

(四十二) 所得税费用



项 目	2018年1-6月份	2017年度
当期所得税费用	24,520,093.31	58,054,393.08
递延所得税费用	-1,939,553.93	-5,454,808.94
合 计	22,580,539.38	52,599,584.14

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018年1-6月份	2017年度
货币资金	40,002,747.35	40,000,000.00
固定资产	474,045,268.76	474,045,268.76
无形资产	65,504,496.03	65,504,496.03
在建工程	160,789,206.19	160,789,206.19
合 计	740,341,718.33	740,338,970.98

(1) 使用权受限的固定资产、在建工程、无形资产是为本公司短期借款及长期借款占用的抵押资产。

(2) 使用权受限的货币资金中 4000 万元是为本公司短期借款质押的定期存单，2,747.35 为应付票据保证金。

六、在其他主体中的权益**在子公司中的权益****(一) 企业集团的构成**

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
吉林金宝药业股份有限公司	吉林省梅河口市	吉林省梅河口市	硬胶囊剂、片剂、颗粒剂、丸剂生产销售	100%		购买
江西双龙硅材料科技有限公司	江西省宜春市万载县	江西省宜春市万载县	基础化工原料蒸气生产、销售；金属结构管道、普通机械设备的制造、加工制作、安装和销售、机械设备及厂房租赁	100%		设立
通化双龙硅材料科技有限公司	吉林省通化市	吉林省通化市	硅材料科技研发、生产及销售；精细化工产品（不含危险品）生产、销售；进出口贸易；货物运输、仓储（不含危险品）	100%		设立



子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
远大康华(北京)医药有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	批发药品；销售食品；销售第三类医疗器械；销售医疗器械II类。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	70.00%		购买
辽宁美罗医药供应有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、蛋白同化制剂、肽类激素；保健食品、保健用品、消杀用品、化妆品、医疗器械、计划生育用品、洗涤用品、消毒用品、卫生用品、日用百货销售；会议及展览展示服务；经济信息咨询；医疗器械配件销售；医药技术咨询、技术推广；自营和代理各类商品和技术的进出口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）	70.00%		购买
长春普华制药股份有限公司四	吉林省长春市	吉林省长春市	乳膏剂（含激素类）、颗粒剂、原料药（盐酸美司坦、苜达赖氨酸）、滴丸剂、片剂、硬胶囊剂、滴眼剂、小容量注射剂、软膏剂、凝胶剂、搽剂、原料药（辣椒碱）的生产；经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）生产、科研所需的原辅材料的出口业务，基因工程制品研制、开发（法律、法规和国务院决定禁止的项目不得经营；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）**	100%		购买

（二）重要的非全资子公司

无

七、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为卢忠奎、黄克凤夫妇。

（二）本公司的子公司情况



本企业子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司的关系
通化双龙集团有限公司	同受实际控制人控制
通化双龙集团房地产开发有限公司	同受实际控制人控制
通化双龙集团建材有限公司	同受实际控制人控制
孙小涵	本公司股东之女

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

关联方	2018年1-6月份	2017年度	关联交易类型	定价方式
通化双龙集团建材有限公司	-	102,564.11	销售商品	市场价
合计	-	102,564.11		

2、关联租赁情况

本公司子公司吉林金宝药业股份有限公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月份	2017年度
孙小涵	房产	-	1,300,000.00

八、或有事项

截至本财务报表签发日(2018年11月6日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

九、承诺事项

截至本财务报表签发日(2018年11月6日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

十、其他重大事项

截至本财务报表签发日(2018年11月6日)，本公司无影响对本财务报表阅读和理解的其它重大事项。



十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日(2018年11月6日),本公司除上述事项外,无其他影响对本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2018年1-6月份	2017年度	说明
非流动资产处置损益	-3,457.18	799,014.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	32,298,382.52	129,986,751.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		596,819.25	
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	1,099,990.01	1,031,955.68	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			



受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	475,758.03	-2,666,115.57	
小 计	33,870,673.38	129,748,425.23	
所得税影响额	5,134,302.49	21,870,420.4	
少数股东权益影响额（税后）	198,359.54	2,632,398.62	
合 计	28,538,011.35	105,245,606.21	

十三、 财务报表的批准报出

本财务报表于2018年11月6日董事会会议批准报出。

吉药控股集团股份有限公司

二〇一八年十一月六日