

目 录

| | |
|--------------------|----------|
| 一、审计报告..... | 第 1—2 页 |
| 二、备考合并财务报表..... | 第 3—4 页 |
| (一) 备考合并资产负债表..... | 第 3 页 |
| (二) 备考合并利润表..... | 第 4 页 |
| 三、备考合并财务报表附注..... | 第 5—73 页 |

审计报告

天健审〔2019〕1659号

万邦德新材股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的万邦德新材股份有限公司（以下简称万邦德新材公司）备考合并财务报表，包括2017年12月31日和2018年12月31日的备考合并资产负债表，2017年度和2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由万邦德新材公司管理层按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

万邦德新材公司管理层的责任是：（1）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非

对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，万邦德新材公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇一九年三月二十八日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：万邦德新材股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产 | 注释号 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 | 负债和所有者权益 | 注释号 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------------------------|-----|------------------|------------------|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 658,078,850.77 | 306,810,405.66 | 短期借款 | 16 | 771,715,133.04 | 361,781,638.40 |
| 结算备付金 | | | | 向中央银行借款 | | | |
| 拆出资金 | | | | 吸收存款及同业存放 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | 拆入资金 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 2 | 917,638,284.75 | 889,192,744.57 | 衍生金融负债 | | | |
| 预付款项 | 3 | 110,657,987.80 | 23,862,357.09 | 应付票据及应付账款 | 17 | 507,933,426.30 | 221,387,791.14 |
| 应收保费 | | | | 预收款项 | 18 | 34,216,138.54 | 48,192,827.93 |
| 应收分保账款 | | | | 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | | 应付手续费及佣金 | | | |
| 其他应收款 | 4 | 29,569,561.95 | 44,809,485.74 | 应付职工薪酬 | 19 | 41,167,937.72 | 32,857,369.24 |
| 买入返售金融资产 | | | | 应交税费 | 20 | 50,224,453.67 | 68,628,358.79 |
| 存货 | 5 | 625,702,510.91 | 555,689,997.77 | 其他应付款 | 21 | 105,656,765.57 | 144,257,989.42 |
| 持有待售资产 | | | | 应付分保账款 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 保险合同准备金 | | | |
| 其他流动资产 | 6 | 15,182,156.15 | 17,274,344.82 | 代理买卖证券款 | | | |
| 流动资产合计 | | 2,356,829,352.33 | 1,837,639,335.65 | 代理承销证券款 | | | |
| | | | | 持有待售负债 | | | |
| | | | | 一年内到期的非流动负债 | | | |
| | | | | 其他流动负债 | | | |
| 非流动资产： | | | | 流动负债合计 | | 1,510,913,854.84 | 877,105,974.92 |
| 发放委托贷款及垫款 | | | | 非流动负债： | | | |
| 可供出售金融资产 | 7 | 5,500,000.00 | 5,500,000.00 | 长期借款 | | | |
| 持有至到期投资 | | | | 应付债券 | | | |
| 长期应收款 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期股权投资 | | | | 永续债 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付款 | 22 | 64,637.74 | 7,205,844.89 |
| 固定资产 | 8 | 765,172,839.74 | 738,188,747.64 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 在建工程 | 9 | 96,209,670.21 | 34,701,484.27 | 预计负债 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 递延收益 | 23 | 14,169,471.67 | 15,444,173.41 |
| 油气资产 | | | | 递延所得税负债 | 14 | 24,712,987.72 | 22,528,354.30 |
| 无形资产 | 10 | 357,261,543.35 | 210,811,171.84 | 其他非流动负债 | | | |
| 开发支出 | 11 | 11,656,225.33 | 3,012,830.20 | 非流动负债合计 | | 38,947,097.13 | 45,178,372.60 |
| 商誉 | 12 | 298,512,259.43 | 187,469,322.40 | 负债合计 | | 1,549,860,951.97 | 922,284,347.52 |
| 长期待摊费用 | 13 | 10,752,758.41 | 11,253,528.21 | 所有者权益(或股东权益)： | | | |
| 递延所得税资产 | 14 | 18,524,725.79 | 18,761,171.90 | 归属于母公司所有者权益合计 | 24 | 2,188,344,671.27 | 1,954,764,834.43 |
| 其他非流动资产 | 15 | 45,919,837.75 | 13,519,010.81 | 少数股东权益 | | 228,133,589.10 | 183,807,420.97 |
| 非流动资产合计 | | 1,609,509,860.01 | 1,223,217,267.27 | 所有者权益合计 | | 2,416,478,260.37 | 2,138,572,255.40 |
| 资产总计 | | 3,966,339,212.34 | 3,060,856,602.92 | 负债和所有者权益总计 | | 3,966,339,212.34 | 3,060,856,602.92 |

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

会合02表

编制单位：万邦德新材股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 注 释 号 | 2018年度 | 2017年度 |
|-----------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入 | 1 | 15,071,530,186.53 | 15,199,685,542.74 |
| 其中：营业收入 | 1 | 15,071,530,186.53 | 15,199,685,542.74 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 14,762,524,346.78 | 15,065,401,720.55 |
| 其中：营业成本 | 1 | 13,973,926,586.05 | 14,537,943,931.66 |
| 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 | 2 | 26,762,950.76 | 23,055,204.88 |
| 销售费用 | 3 | 333,656,804.16 | 254,402,468.39 |
| 管理费用 | 4 | 224,003,566.72 | 140,616,143.12 |
| 研发费用 | 5 | 146,023,873.83 | 57,175,219.17 |
| 财务费用 | 6 | 40,511,177.65 | 16,962,067.52 |
| 其中：利息费用 | | 39,625,140.03 | 17,983,960.28 |
| 利息收入 | | 3,532,248.60 | 4,063,669.52 |
| 资产减值损失 | 7 | 17,639,387.61 | 35,246,685.81 |
| 加：其他收益 | 8 | 21,905,950.93 | 20,672,802.97 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 9 | 500,000.00 | 2,169,414.24 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 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） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 10 | 3,938,979.54 | 36,702,777.63 |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 335,350,770.22 | 193,828,817.03 |
| 加：营业外收入 | 11 | 780,931.60 | 1,441,524.71 |
| 减：营业外支出 | 12 | 5,503,968.15 | 818,048.07 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 330,627,733.67 | 194,452,293.67 |
| 减：所得税费用 | 13 | 47,691,465.53 | 32,387,902.86 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 282,936,268.14 | 162,064,390.81 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 282,936,268.14 | 162,064,390.81 |
| 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（净亏损以“-”号填列） | | 246,283,069.11 | 162,816,824.59 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 36,653,199.03 | -752,433.78 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | 14 | -24,220,598.78 | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -12,703,232.27 | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | -12,703,232.27 | |
| 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 | | -12,703,232.27 | |
| 6.其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -11,517,366.51 | |
| 七、综合收益总额 | | 258,715,669.36 | 162,064,390.81 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 233,579,836.84 | 162,816,824.59 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 25,135,832.52 | -752,433.78 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.40 | 0.26 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.40 | 0.26 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

万邦德新材股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

万邦德新材股份有限公司（原名浙江栋梁新材股份有限公司，以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府证券委员会《关于同意设立浙江栋梁铝业股份有限公司的批复》（浙证发〔1999〕第14号）批准，由湖州市织里镇资产经营有限公司、陆志宝等共同发起设立，于1999年3月31日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为913300001469343082的营业执照，注册资本238,000,000.00元，股份总数238,000,000股（每股面值1元），均为无限售条件的流通股。公司股票已于2006年11月20日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属有色金属加工、医疗器械和制药行业。主要经营活动为铝合金型材、板材的研发、生产和销售，高端医疗器械研制、医疗设备制造和提供医院工程服务等。产品主要有铝合金型材、板材，骨科植入器械、医用高分子制品、手术器械、医疗设备和医院工程服务，银杏叶口服制剂等天然植物药和盐酸溴己新、联苯双酯等原料药及其制剂等。

本公司将栋梁铝业有限公司（以下简称栋梁铝业公司）、湖州加成金属涂料有限公司（以下简称加成涂料公司）、上海兴栋铝经贸发展有限公司（以下简称兴栋铝公司）、万邦德（杭州）投资管理有限公司（以下简称杭州投资公司）、温岭市万邦德健康科技有限公司（以下简称温岭健康科技公司）、WEPON FINANCE RENTAL SERVICES (PTY) LTD（以下简称万邦德金融公司）、万邦德（湖州）健康科技研究院有限公司（以下简称研究院公司）、万邦德医疗科技有限公司（以下简称万邦德医疗公司）、浙江康康医疗器械股份有限公司（以下简称浙江康康公司）、Anglorand Medical (PTY) Ltd（以下简称安兰医疗公司）、Tecmed Africa (Pty) Ltd（以下简称特迈克非洲公司）、Tecmed Properties (Pty) Ltd（以下简称特迈克地产公司）、Elite Surgical Supplies (Pty) Ltd（以下简称艾力特公司）、Erf 218 Pretoria West (Pty) Ltd（以下简称艾力特地产公司）、浙江康慈医疗科技有限公司（以下简称浙江康慈公司）、杭州广华医疗科技有限公司（以下简称杭州广华公司）、万邦德制药集团股份有限公司（以下简称万邦德制药公司）、浙江万邦德医药原料有限公司（以下简称医药原料公司）、万

邦德制药集团浙江医药销售有限公司（以下简称浙江医药销售公司）、江苏贝斯康药业有限公司（以下简称贝斯康公司）、温岭万邦德企业管理咨询有限公司（以下简称管理咨询公司）、浙江万邦德健康科技有限公司（以下简称浙江健康科技公司）和万邦德制药集团杭州医药技术有限公司（以下简称医药技术公司）等 36 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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

根据公司第七届董事会第十次会议决议，公司拟以发行股份方式购买控股股东万邦德集团有限公司等 27 位股东所持有的万邦德制药公司 100%股权。

根据各方签署的《发行股份购买资产协议》，本次交易价格参考北京卓信大华资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（卓信大华评报字(2019)第 8405 号）的评估结果，经交易各方协商确定，万邦德制药公司 100%股权的交易对价为 273,000.00 万元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第七届董事会第十五次会议决议公告日，本次发行股份的价格为 7.18 元/股，系根据定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90% 确定。

（二）交易标的相关情况

万邦德制药公司前身系原浙江万邦药业有限公司，系由浙江万邦实业股份有限公司、自然人庄惠共同出资组建，于 2002 年 7 月 29 日在温岭市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3310811005662 的企业法人营业执照，成立时注册资本 1,000 万元。现持有统一社会信用代码为 9133100074290886X3 的营业执照，注册资本 36,000 万元。

万邦德制药公司属医药制造行业。主要经营活动为中药（含植物提取）、原料药及其制剂的研发、生产和销售。产品主要有：银杏叶口服制剂等天然植物药和盐酸溴己新、联苯双酯等原料药及其制剂。

万邦德制药公司将医药原料公司、浙江医药销售公司、贝斯康公司、管理咨询公司、浙江健康科技公司和医药技术公司等六家子公司纳入报告期合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本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》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度、2018 年度的备考合并经营成果。

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，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2017 年度、2018 年度的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的万邦德制药公司 2017 年度、2018 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司与万邦德制药公司同受实际控制人赵守明、庄惠控制，本公司在编制备考合并财务报表时，按照《企业会计准则—企业合并》中有关同一控制下企业合并的处理原则进行账务处理，按对万邦德制药公司享有的账面权益 695,454,203.76 元作为备考合并财务报表的合并成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益，对合并成本与发行股份面值总额（按照交易对价 273,000.00 万元除以本次发行价格 7.18 元/股确定）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 万邦德制药公司的各项资产、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。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，由于万邦德制药公司在本次重大资产重组前后均受赵守明、庄惠控制，故该项合并为同一控制下的企业合并。对万邦德制药公司的各项资产、负债均以原账面价值计量，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本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日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收

益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,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。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 金额 1,000 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

| | |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |
|------|-------|

(2) 账龄分析法

| 账 龄 | 应收账款 计提比例 (%) | 其他应收款 计提比例 (%) |
|-------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内（含，下同） | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 30 | 30 |
| 3-5 年 | 50 | 50 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-25 | 5 | 3.80-9.50 |

| | | | | |
|------|-------|------|---|------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 3-15 | 5 | 6.33-31.67 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 4-10 | 5 | 9.50-23.75 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-10 | 5 | 9.50-31.67 |

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目 | 摊销年限(年) |
|---------|---------|
| 土地使用权 | 50 |
| 软件 | 3-10 |
| 专利权 | 10-15 |
| 非专利技术 | 10-20 |
| 药品生产技术 | 5-20 |
| 药品销售代理权 | 10 |

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：因公司无法预见商标权为公司带来经济利益的期限，故认定商标权为使用寿命不确定的无形资产。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售铝合金材料、医疗器械、药品等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十五) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税 率 |
|---------|--|----------------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 3%、5%、6%、10%、16%、17% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴 | 1.2%、12% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 5%、7% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、20%、25%、28% |

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|-------|
| 栋梁铝业公司、加成涂料公司、浙江康康公司、浙江康慈公司、万邦德制药公司、贝斯康公司 | 15% |
| 医药技术公司、医药原料公司 | 20% |
| 安兰医疗公司、特迈克非洲公司、特迈克地产公司、艾力特公司、艾力特地产公司 | 28% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25% |

(二) 税收优惠

1. 栋梁铝业公司、加成涂料公司、浙江康康公司、浙江康慈公司、万邦德制药公司、贝斯康公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 医药技术公司、医药原料公司属于小型微利企业，减按 20% 的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 633,081.29 | 215,154.61 |
| 银行存款 | 525,249,188.82 | 299,014,251.05 |
| 其他货币资金 | 132,196,580.66 | 7,581,000.00 |
| 合 计 | 658,078,850.77 | 306,810,405.66 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 14,052,232.67 | 8,280,513.20 |

(2) 其他说明

期末货币资金中包含使用受到限制的银行承兑汇票保证金 132,196,580.66 元；期初货币资金中包含使用受到限制的银行承兑汇票保证金 7,581,000.00 元。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 301,123,778.05 | 343,719,265.10 |
| 应收账款 | 616,514,506.70 | 545,473,479.47 |
| 合 计 | 917,638,284.75 | 889,192,744.57 |

(2) 应收票据

1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 298,498,017.64 | | 298,498,017.64 | 343,510,486.23 | | 343,510,486.23 |
| 商业承兑汇票 | 2,625,760.41 | | 2,625,760.41 | 208,778.87 | | 208,778.87 |
| 小 计 | 301,123,778.05 | | 301,123,778.05 | 343,719,265.10 | | 343,719,265.10 |

2) 期末公司已质押的应收票据情况

| 项 目 | 期末已质押金额 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 73,498,766.12 |
| 小 计 | 73,498,766.12 |

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

| 项 目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|------------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,085,119,605.68 | |
| 小 计 | 1,085,119,605.68 | |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |

| | | | | | |
|------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 660,707,474.56 | 99.10 | 46,504,525.00 | 7.04 | 614,202,949.56 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 5,985,080.56 | 0.90 | 3,673,523.42 | 61.38 | 2,311,557.14 |
| 合计 | 666,692,555.12 | 100.00 | 50,178,048.42 | 7.53 | 616,514,506.70 |

(续上表)

| 种类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|------------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 590,492,077.53 | 99.48 | 46,226,098.06 | 7.83 | 544,265,979.47 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 3,086,966.27 | 0.52 | 1,879,466.27 | 60.88 | 1,207,500.00 |
| 小计 | 593,579,043.80 | 100.00 | 48,105,564.33 | 8.10 | 545,473,479.47 |

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末数 | | |
|------|----------------|---------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 614,112,853.08 | 30,705,642.67 | 5.00 |
| 1-2年 | 18,461,405.23 | 1,846,140.53 | 10.00 |
| 2-3年 | 11,771,666.70 | 3,531,500.01 | 30.00 |
| 3-5年 | 11,880,615.53 | 5,940,307.77 | 50.00 |
| 5年以上 | 4,480,934.02 | 4,480,934.02 | 100.00 |
| 小计 | 660,707,474.56 | 46,504,525.00 | 7.04 |

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 1,497,295.09 元、因非同一控制下企业合并增加坏账准备 1,993,527.26 元、因外币报表折算差异减少坏账准备 1,179,175.67 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 239,162.59 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 144,335,060.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.65%，相应计提的坏账准备合计数为 7,334,334.06 元。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄 | 期末数 | | | | 期初数 | | | |
|-------|----------------|--------|------|----------------|---------------|--------|------|---------------|
| | 账面余额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 109,071,120.21 | 98.57 | | 109,071,120.21 | 23,379,910.15 | 97.98 | | 23,379,910.15 |
| 1-2 年 | 1,334,581.33 | 1.21 | | 1,334,581.33 | 152,357.33 | 0.64 | | 152,357.33 |
| 2-3 年 | 148,592.40 | 0.13 | | 148,592.40 | 326,321.15 | 1.37 | | 326,321.15 |
| 3 年以上 | 103,693.86 | 0.09 | | 103,693.86 | 3,768.46 | 0.01 | | 3,768.46 |
| 合 计 | 110,657,987.80 | 100.00 | | 110,657,987.80 | 23,862,357.09 | 100.00 | | 23,862,357.09 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 86,297,948.59 元,占预付款项期末余额合计数的比例为 77.99%。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 29,569,561.95 | 44,809,485.74 |
| 合 计 | 29,569,561.95 | 44,809,485.74 |

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 10,477,660.80 | 28.17 | 5,238,830.40 | 50.00 | 5,238,830.40 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 26,536,081.57 | 71.33 | 2,205,350.02 | 8.31 | 24,330,731.55 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 186,000.00 | 0.50 | 186,000.00 | 100.00 | |
| 小 计 | 37,199,742.37 | 100.00 | 7,630,180.42 | 20.51 | 29,569,561.95 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|------------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 10,477,660.80 | 15.09 | 5,238,830.40 | 50.00 | 5,238,830.40 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 58,783,768.92 | 84.64 | 19,213,113.58 | 32.68 | 39,570,655.34 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 186,000.00 | 0.27 | 186,000.00 | 100.00 | |
| 小 计 | 69,447,429.72 | 100.00 | 24,637,943.98 | 35.48 | 44,809,485.74 |

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|------------|---------------|--------------|----------|------|
| 山东蜀中药业有限公司 | 10,477,660.80 | 5,238,830.40 | 50.00 | [注] |
| 小 计 | 10,477,660.80 | 5,238,830.40 | 50.00 | |

[注]：公司期末应收山东蜀中药业有限公司的款项系预付的用于购买原料药的余款，情况详见本财务报表附注承诺及或有事项之说明。

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 期末数 | | |
|-------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 24,472,310.71 | 1,223,615.54 | 5.00 |
| 1-2 年 | 644,150.49 | 64,415.05 | 10.00 |
| 2-3 年 | 466,173.31 | 139,851.99 | 30.00 |
| 3-5 年 | 351,959.25 | 175,979.63 | 50.00 |
| 5 年以上 | 601,487.81 | 601,487.81 | 100.00 |
| 小 计 | 26,536,081.57 | 2,205,350.02 | 8.31 |

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-9,263,913.38 元、因非同一控制下企业合并增加坏账准备85,518.50 元、因外币报表折算差异减少坏账准备 67,540.68 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 7,761,828.00 元，详见本财务报表附注其他重要事项之债务重组说明。

4) 其他应收款款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|-------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 19,685,140.70 | 9,538,392.81 |
| 拆借款 | 4,252,276.95 | 32,099,056.20 |
| 备用金 | 471,939.48 | 361,825.70 |
| 应收暂付款 | 556,465.90 | 374,545.38 |
| 股权转让款 | | 15,500,000.00 |
| 其他 | 12,233,919.34 | 11,573,609.63 |
| 小 计 | 37,199,742.37 | 69,447,429.72 |

4) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|----------------------------------|-------|---------------|-------|---------------------|--------------|
| 山东蜀中药业有限公司 | 其他 | 10,477,660.80 | 2-3 年 | 28.17 | 5,238,830.40 |
| 温岭市财政局 | 押金保证金 | 9,550,000.00 | 1 年以内 | 25.67 | 477,500.00 |
| ROSSOUW LESIE INC YTRUST ACCOUNT | 押金保证金 | 7,049,011.70 | 1 年以内 | 18.95 | 352,450.59 |
| DINO KONDOS | 拆借款 | 1,041,715.40 | 1 年以内 | 2.80 | 52,085.77 |
| ROGER DEACON | 拆借款 | 1,041,715.40 | 1 年以内 | 2.80 | 52,085.77 |
| 小 计 | | 29,160,103.30 | | 78.39 | 6,172,952.53 |

5. 存货

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 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 | 106,120,885.22 | 2,616,651.28 | 103,504,233.94 | 105,989,700.28 | 500,269.56 | 105,489,430.72 |
| 在产品 | 122,037,538.25 | | 122,037,538.25 | 104,177,923.89 | | 104,177,923.89 |
| 库存商品 | 413,817,741.53 | 23,661,531.67 | 390,156,209.86 | 357,063,916.42 | 20,601,154.15 | 336,462,762.27 |
| 低值易耗品 | 2,092,277.29 | 904,601.39 | 1,187,675.90 | 2,433,126.04 | 315,502.49 | 2,117,623.55 |
| 包装物 | 2,600,430.36 | 409,985.59 | 2,190,444.77 | 2,421,529.67 | 233,566.31 | 2,187,963.36 |
| 发出商品 | 6,628,870.31 | 3,837.20 | 6,625,033.11 | 5,254,293.98 | | 5,254,293.98 |
| 委托加工物资 | 1,375.08 | | 1,375.08 | | | |

| | | | | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 合 计 | 653,299,118.04 | 27,596,607.13 | 625,702,510.91 | 577,340,490.28 | 21,650,492.51 | 555,689,997.77 |
|-----|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|-------|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------|---------------|
| | | 计提 | 企业合并增加 | 转回或转销 | 外币报表折算差额 | |
| 原材料 | 500,269.56 | 4,709,799.44 | 1,447,333.29 | 4,040,751.01 | | 2,616,651.28 |
| 库存商品 | 20,601,154.15 | 19,350,659.20 | | 16,271,067.49 | 19,214.19 | 23,661,531.67 |
| 包装物 | 233,566.31 | 437,108.67 | | 260,689.39 | | 409,985.59 |
| 低值易耗品 | 315,502.49 | 904,601.39 | | 315,502.49 | | 904,601.39 |
| 发出商品 | | 3,837.20 | | | | 3,837.20 |
| 小 计 | 21,650,492.51 | 25,406,005.90 | 1,447,333.29 | 20,888,010.38 | 19,214.19 | 27,596,607.13 |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

确定可变现净值的具体依据系以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值确定。本期转回或转销存货跌价准备系随本期销售、领用或销毁而转出。

6. 其他流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 待摊费用 | 1,079,671.46 | 470,530.62 |
| 待抵扣增值税进项税 | 11,590,741.16 | 11,863,805.69 |
| 预缴税款 | 2,511,743.53 | 4,940,008.51 |
| 合 计 | 15,182,156.15 | 17,274,344.82 |

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 |
| 其中：按成本计量的 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 |
| 合 计 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 | 5,500,000.00 | | 5,500,000.00 |

(2) 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 | | | |
|--------------------|--------------|------|------|--------------|
| | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| 湖州吴兴永邦民间资金管理股份有限公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 |
| 浙江康康贸易有限公司 | 500,000.00 | | | 500,000.00 |
| 小 计 | 5,500,000.00 | | | 5,500,000.00 |

(续上表)

| 被投资单位 | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|--------------------|------|------|------|-----|---------------|------------|
| | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | | |
| 湖州吴兴永邦民间资金管理股份有限公司 | | | | | 10.00 | 500,000.00 |
| 浙江康康贸易有限公司 | | | | | 10.00 | |
| 小 计 | | | | | | 500,000.00 |

8. 固定资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 765,172,839.74 | 738,188,747.64 |
| 合 计 | 765,172,839.74 | 738,188,747.64 |

(2) 固定资产

1) 明细情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合 计 |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 账面原值 | | | | | |
| 期初数 | 519,837,535.75 | 923,212,407.17 | 36,439,770.81 | 24,731,049.16 | 1,504,220,762.89 |
| 本期增加金额 | 62,671,894.71 | 85,433,983.12 | 4,556,240.40 | 1,692,293.59 | 154,354,411.82 |
| 1) 购置 | 6,820,269.17 | 42,931,961.11 | 3,818,750.23 | 1,086,037.95 | 54,657,018.46 |
| 2) 在建工程转入 | 21,293,390.55 | 35,255,427.81 | | | 56,548,818.36 |
| 3) 企业合并增加 | 34,558,234.99 | 7,246,594.20 | 737,490.17 | 606,255.64 | 43,148,575.00 |
| 本期减少金额 | 4,874,337.09 | 27,644,590.55 | 2,375,621.38 | 1,568,592.66 | 36,463,141.68 |
| 1) 处置或报废 | | 7,537,830.18 | 2,074,802.94 | 19,741.26 | 9,632,374.38 |
| 2) 外币报表折算差异 | 4,874,337.09 | 1,586,898.31 | 300,818.44 | 1,548,851.40 | 8,310,905.24 |

| | | | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 3) 转入在建工程 | | 18,519,862.06 | | | 18,519,862.06 |
| 期末数 | 577,635,093.37 | 981,001,799.74 | 38,620,389.83 | 24,854,750.09 | 1,622,112,033.03 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 期初数 | 173,860,545.89 | 553,750,177.38 | 20,453,629.87 | 15,967,566.65 | 764,031,919.79 |
| 本期增加金额 | 30,368,330.51 | 67,354,774.14 | 4,200,664.53 | 2,655,476.63 | 104,579,245.81 |
| 1) 计提 | 24,757,074.39 | 63,921,048.60 | 3,860,189.60 | 2,181,465.30 | 94,719,777.89 |
| 2) 企业合并增加 | 5,611,256.12 | 3,433,725.54 | 340,474.93 | 474,011.33 | 9,859,467.92 |
| 本期减少金额 | 822,731.20 | 9,266,086.22 | 2,259,869.45 | 1,227,889.54 | 13,576,576.41 |
| 1) 处置或报废 | | 5,236,455.39 | 2,061,939.03 | 18,754.26 | 7,317,148.68 |
| 2) 外币报表折算差异 | 822,731.20 | 1,084,926.93 | 197,930.42 | 1,209,135.28 | 3,314,723.83 |
| 3) 转入在建工程 | | 2,944,703.90 | | | 2,944,703.90 |
| 期末数 | 203,406,145.20 | 611,838,865.30 | 22,394,424.95 | 17,395,153.74 | 855,034,589.19 |
| 减值准备 | | | | | |
| 期初数 | | 2,000,095.46 | | | 2,000,095.46 |
| 本期增加金额 | | | | | |
| 本期减少金额 | | 95,491.36 | | | 95,491.36 |
| 处置或报废 | | 95,491.36 | | | 95,491.36 |
| 期末数 | | 1,904,604.10 | | | 1,904,604.10 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 374,228,948.17 | 367,258,330.34 | 16,225,964.88 | 7,459,596.35 | 765,172,839.74 |
| 期初账面价值 | 345,976,989.86 | 367,462,134.33 | 15,986,140.94 | 8,763,482.51 | 738,188,747.64 |

2) 暂时闲置固定资产

| 项 目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 机器设备 | 5,851,331.43 | 3,558,669.40 | 2,000,095.46 | 292,566.57 |
| 小 计 | 5,851,331.43 | 3,558,669.40 | 2,000,095.46 | 292,566.57 |

3) 融资租入固定资产

| 项 目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|------|---------------|--------------|------|---------------|
| 机器设备 | 37,788,442.12 | 8,995,301.29 | | 28,793,140.83 |
| 小 计 | 37,788,442.12 | 8,995,301.29 | | 28,793,140.83 |

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------------|---------------|----------------|
| 自动化立体仓库 | 11,500,417.48 | 正在房产管理部门办理相关手续 |
| 贝斯康公司房屋及建筑物 | 8,523,439.03 | 正在房产管理部门办理相关手续 |
| 小 计 | 20,023,856.51 | |

9. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 96,013,067.25 | 34,701,484.27 |
| 工程物资 | 196,602.96 | |
| 合 计 | 96,209,670.21 | 34,701,484.27 |

(2) 在建工程

1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 钢结构车间工程 | | | | 1,213,946.20 | | 1,213,946.20 |
| 宿舍楼装修工程 | | | | 1,086,000.00 | | 1,086,000.00 |
| 铝材静电喷漆生产线安装工程 | 2,875,551.76 | | 2,875,551.76 | 1,666,666.60 | | 1,666,666.60 |
| 厂区改造工程 | | | | 8,001,267.03 | | 8,001,267.03 |
| 骨科器械生产车间 | | | | 9,559,803.21 | | 9,559,803.21 |
| 输液器自动生产线安装工程 | 5,998,673.80 | | 5,998,673.80 | 5,253,846.15 | | 5,253,846.15 |
| 健康科技公司车间、仓库工程 | 31,442,108.03 | | 31,442,108.03 | | | |
| 挤压车间生产线工程 | 10,253,105.85 | | 10,253,105.85 | | | |
| 办公楼装修改造工程 | 2,332,195.42 | | 2,332,195.42 | | | |
| 氟碳车间工程 | 1,139,881.48 | | 1,139,881.48 | | | |
| 心脑血管药物研究开发中心建设项目 | 26,463,853.35 | | 26,463,853.35 | 4,010,030.42 | | 4,010,030.42 |
| 上马原料药厂区二期建设项目 | 12,560,719.14 | | 12,560,719.14 | 3,166,585.94 | | 3,166,585.94 |
| 零星工程 | 2,946,978.42 | | 2,946,978.42 | 743,338.72 | | 743,338.72 |

| | | | | | | |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|
| 小 计 | 96,013,067.25 | | 96,013,067.25 | 34,701,484.27 | | 34,701,484.27 |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|

2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称 | 预算数 (万元) | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|------------------|-------------|---------------|----------------|---------------|------------|---------------|
| 钢结构车间工程 | 176.25 | 1,213,946.20 | 2,000,481.08 | 3,214,427.28 | | |
| 宿舍楼装修工程 | 500.00 | 1,086,000.00 | 4,185,336.37 | 5,271,336.37 | | |
| 铝材静电喷漆生产线安装工程 | 325.00 | 1,666,666.60 | 1,208,885.16 | | | 2,875,551.76 |
| 厂区改造工程 | 1,200.00 | 8,001,267.03 | 4,806,359.87 | 12,807,626.90 | | |
| 骨科器械生产车间 | 1,200.00 | 9,559,803.21 | 1,282,699.19 | 10,842,502.40 | | |
| 输液器自动生产线安装工程 | 903.00 | 5,253,846.15 | 744,827.65 | | | 5,998,673.80 |
| 健康科技公司车间、仓库工程 | 21,000.00 | | 31,442,108.03 | | | 31,442,108.03 |
| 挤压车间生产线工程 | 1,107.00 | | 10,253,105.85 | | | 10,253,105.85 |
| 办公楼装修改造工程 | 437.50 | | 2,332,195.42 | | | 2,332,195.42 |
| 氟碳车间工程 | 190.00 | | 1,139,881.48 | | | 1,139,881.48 |
| 心脑血管药物研究开发中心建设项目 | 8,400.00 | 4,010,030.42 | 25,894,287.97 | 3,440,465.04 | | 26,463,853.35 |
| 上马原料药厂区二期建设项目 | 8,500.00 | 3,166,585.94 | 9,394,133.20 | | | 12,560,719.14 |
| 注射剂二车间更新改造工程 | | | 20,437,974.38 | 20,437,974.38 | | |
| 零星工程 | | 743,338.72 | 3,054,283.23 | 534,485.99 | 316,157.54 | 2,946,978.42 |
| 小 计 | | 34,701,484.27 | 118,176,558.88 | 56,548,818.36 | 316,157.54 | 96,013,067.25 |

(续上表)

| 工程名称 | 工程累计投入占 预算比例(%) | 工程 进度(%) | 利息资本化累 计金额 | 本期利息资本 化金额 | 本期利息资本 化率(%) | 资金来源 |
|---------------|--------------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|------|
| 钢结构车间工程 | 107.15 | 100.00 | | | | 其他来源 |
| 宿舍楼装修工程 | 105.43 | 100.00 | | | | 其他来源 |
| 铝材静电喷漆生产线安装工程 | 88.48 | 95.00 | | | | 其他来源 |
| 厂区改造工程 | 106.73 | 100.00 | | | | 其他来源 |
| 骨科器械生产车间 | 90.35 | 100.00 | | | | 其他来源 |
| 输液器自动生产线安装工程 | 66.43 | 85.00 | | | | 其他来源 |
| 健康科技公司车间、仓库工程 | 14.97 | 20.00 | | | | 其他来源 |
| 挤压车间生产线工程 | 92.62 | 90.00 | | | | 其他来源 |

| | | | | | | |
|------------------|-------|-------|--|--|--|------|
| 办公楼装修改造工程 | 53.31 | 50.00 | | | | 其他来源 |
| 氟碳车间工程 | 59.99 | 60.00 | | | | 其他来源 |
| 心脑血管药物研究开发中心建设项目 | 44.33 | 45.00 | | | | 其他来源 |
| 上马原料药厂区二期建设项目 | 13.58 | 10.00 | | | | 其他来源 |
| 注射剂二车间更新改造工程 | | | | | | 其他来源 |
| 零星工程 | | | | | | 其他来源 |
| 小 计 | | | | | | |

(3) 工程物资

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|-----|
| 专用设备 | 196,602.96 | |
| 小 计 | 196,602.96 | |

10. 无形资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 软件 | 土地使用权 | 专利权及非专利技术 | 商标权 | 药品生产技术 | 药品销售代理权 | 合 计 |
|-----------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 账面原值 | | | | | | | |
| 期初数 | 1,897,731.82 | 159,923,424.99 | 9,788,626.13 | 50,403,976.00 | 15,700,113.72 | 22,669,889.96 | 260,383,762.62 |
| 本期增加金额 | 686,504.10 | 113,898,974.37 | 28,300,000.00 | 11,580,000.00 | 5,821,177.55 | | 160,286,656.02 |
| 1) 购置 | 671,698.11 | 105,441,925.97 | | | 5,821,177.55 | | 111,934,801.63 |
| 2) 企业合并增加 | 14,805.99 | 8,457,048.40 | 28,300,000.00 | 11,580,000.00 | | | 48,351,854.39 |
| 本期减少金额 | | | 208,643.05 | 2,648,953.84 | | | 2,857,596.89 |
| 外币报表折算差异 | | | 208,643.05 | 2,648,953.84 | | | 2,857,596.89 |
| 期末数 | 2,584,235.92 | 273,822,399.36 | 37,879,983.08 | 59,335,022.16 | 21,521,291.27 | 22,669,889.96 | 417,812,821.75 |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 期初数 | 932,849.83 | 25,145,490.76 | 1,928,007.45 | | 9,943,145.39 | 10,333,789.16 | 48,283,282.59 |
| 本期增加金额 | 377,881.97 | 4,496,093.19 | 2,257,544.72 | | 1,451,690.28 | 2,426,773.92 | 11,009,984.08 |
| 1) 计提 | 375,414.37 | 3,753,276.79 | 2,257,544.72 | | 1,451,690.28 | 2,426,773.92 | 10,264,700.08 |
| 2) 企业合并增加 | 2,467.60 | 742,816.40 | | | | | 745,284.00 |

| | | | | | | | |
|----------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 本期减少金额 | | | 31,296.46 | | | | 31,296.46 |
| 外币报表折算差异 | | | 31,296.46 | | | | 31,296.46 |
| 期末数 | 1,310,731.80 | 29,641,583.95 | 4,154,255.71 | | 11,394,835.67 | 12,760,563.08 | 59,261,970.21 |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 期初数 | | | | | 1,289,308.19 | | 1,289,308.19 |
| 本期增加金额 | | | | | | | |
| 本期减少金额 | | | | | | | |
| 期末数 | | | | | 1,289,308.19 | | 1,289,308.19 |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 期末账面价值 | 1,273,504.12 | 244,180,815.41 | 33,725,727.37 | 59,335,022.16 | 8,837,147.41 | 9,909,326.88 | 357,261,543.35 |
| 期初账面价值 | 964,881.99 | 134,777,934.23 | 7,860,618.68 | 50,403,976.00 | 4,467,660.14 | 12,336,100.80 | 210,811,171.84 |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------------|--------------|------------|
| 浙江康康公司土地使用权 | 6,932,688.74 | 公司正在办理产权证书 |
| 小 计 | 6,932,688.74 | |

(3) 其他说明

期末公司账面价值为 59,335,022.16 元的商标权为使用寿命不确定的无形资产,公司可以在商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期,且根据产品生命周期、市场状况等综合判断,该等商标权将在未来期间内为公司带来经济利益,经公司管理层评估不需要计提减值准备。

11. 开发支出

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---------|--------------|------------|--------------|-------------|------------|---------------|
| | | 内部 开发支出 | 其他 | 确认为 无形资产 | 转入 当期损益 | |
| 药品一致性评价 | 3,012,830.20 | | 8,643,395.13 | | | 11,656,225.33 |
| 合 计 | 3,012,830.20 | | 8,643,395.13 | | | 11,656,225.33 |

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或 形成商誉的事项 | 期初数 | 本期企业合并形成 | 本期减少 | | 期末数 |
|---------------------|----------------|----------------|------|--------------|----------------|
| | | | 处置 | 外币报表折算差额 | |
| 万邦德医疗公司 | 187,469,322.40 | | | 4,545,369.34 | 182,923,953.06 |
| 浙江康慈公司 | | 115,588,306.37 | | | 115,588,306.37 |
| 合 计 | 187,469,322.40 | 115,588,306.37 | | 4,545,369.34 | 298,512,259.43 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或 形成商誉的事项 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---------------------|-----|------|----|------|----|-----|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 万邦德医疗公司 | | | | | | |
| 浙江康慈公司 | | | | | | |
| 小 计 | | | | | | |

(3) 商誉减值测试过程

1) 万邦德医疗公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

| 资产组或资产组组合的构成 | 万邦德医疗公司资产组 |
|--|-----------------|
| 资产组或资产组组合的账面价值 | 296,118,426.12 |
| 分摊至本资产组或资产组组合的 商誉账面价值及分摊方法 | 全部分摊至万邦德医疗公司资产组 |
| 包含商誉的资产组或资产组组合 的账面价值 | 654,792,843.88 |
| 资产组或资产组组合是否与购买 日、以前年度商誉减值测试时所 确定的资产组或资产组组合一致 | 是 |

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率17.04%，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司出具的《估值报告》（卓信大华估报字（2019）第8402号），万邦德医疗公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为723,000,000.00元，高于账面价值68,207,156.12元，商誉并未出现减值损失。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

万邦德医疗公司 2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 4,973.34 万元，超过承诺数 173.34 万元，完成本年预测盈利的 103.61%。

2) 浙江康慈公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

| | |
|--|----------------|
| 资产组或资产组组合的构成 | 浙江康慈公司资产组 |
| 资产组或资产组组合的账面价值 | 113,275,317.97 |
| 分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法 | 全部分摊至浙江康慈公司资产组 |
| 包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 | 257,760,700.93 |
| 资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致 | 是 |

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 13.32%，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司出具的《评估报告》（卓信大华估报字（2019）第 8403 号），浙江康慈公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 265,000,000.00 元，高于账面价值 7,239,299.07 元，商誉并未出现减值损失。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

浙江康慈公司 2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 1,503.88 万元，超过承诺数 153.88 万元，完成本年预测盈利的 111.40%。

13. 长期待摊费用

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末数 |
|------------|--------------|--------------|--------------|------|--------------|
| 租入固定资产改良支出 | 7,855,274.57 | 1,543,320.90 | 1,143,637.89 | | 8,254,957.58 |

| | | | | | |
|------------|---------------|--------------|--------------|--|---------------|
| 排污费 | 650,580.80 | | 162,645.20 | | 487,935.60 |
| 原料药生产技术服务费 | 2,594,339.56 | 5,301,886.80 | 5,896,226.36 | | 2,000,000.00 |
| 其他 | 153,333.28 | 12,585.68 | 156,053.73 | | 9,865.23 |
| 合计 | 11,253,528.21 | 6,857,793.38 | 7,358,563.18 | | 10,752,758.41 |

14. 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

| 项目 | 期末数 | | 期初数 | |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 | 71,656,430.52 | 12,459,895.91 | 83,641,141.26 | 14,443,042.37 |
| 内部交易未实现利润 | 25,100,272.53 | 3,822,320.00 | 1,689,487.45 | 257,930.41 |
| 可抵扣亏损 | | | 9,785,542.59 | 2,406,645.16 |
| 预收租金 | 4,440,717.38 | 1,243,400.87 | | |
| 预提费用 | 340,925.04 | 95,459.01 | 2,829,049.90 | 792,133.96 |
| 递延收益 | 6,024,333.33 | 903,650.00 | 5,742,800.00 | 861,420.00 |
| 合计 | 107,562,678.80 | 18,524,725.79 | 103,688,021.20 | 18,761,171.90 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末数 | | 期初数 | |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 101,439,343.65 | 20,486,923.68 | 108,459,137.02 | 22,528,354.30 |
| 2018年一次性税前扣除的固定资产 | 27,654,470.43 | 4,226,064.04 | | |
| 合计 | 129,093,814.08 | 24,712,987.72 | 108,459,137.02 | 22,528,354.30 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 17,114,898.63 | 14,042,263.21 |
| 可抵扣亏损 | 18,779,937.36 | 19,324,715.66 |
| 递延收益 | 1,885,754.67 | 2,226,958.67 |
| 小计 | 37,780,590.66 | 35,593,937.54 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 期末数 | 期初数 | 备注 |
|--------|---------------|---------------|---|
| 2018 年 | | 592,886.10 | 子公司栋梁铝业公司、杭州投资公司、健康科技公司、贝斯康公司、浙江健康科技公司与管理咨询公司的可抵扣亏损 |
| 2019 年 | 1,731,382.17 | 1,731,382.17 | |
| 2020 年 | 375,621.72 | 4,567,713.25 | |
| 2021 年 | 603,935.45 | 603,935.45 | |
| 2022 年 | 5,534,333.13 | 11,828,798.69 | |
| 2023 年 | 10,534,664.89 | | |
| 小 计 | 18,779,937.36 | 19,324,715.66 | |

15. 其他非流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 预付长期资产购置款 | 45,919,837.75 | 13,519,010.81 |
| 合 计 | 45,919,837.75 | 13,519,010.81 |

16. 短期借款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 182,645,169.32 | 176,321,613.25 |
| 保证借款 | 164,400,000.00 | 88,000,000.00 |
| 信用借款 | 335,549,963.72 | 2,960,025.15 |
| 抵押并保证借款 | | 34,500,000.00 |
| 抵押并质押借款 | 29,120,000.00 | 60,000,000.00 |
| 抵押、质押并保证借款 | 60,000,000.00 | |
| 合 计 | 771,715,133.04 | 361,781,638.40 |

17. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 应付票据 | 268,095,961.82 | 16,690,000.00 |
| 应付账款 | 239,837,464.48 | 204,697,791.14 |

| | | |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 507,933,426.30 | 221,387,791.14 |
|-----|----------------|----------------|

(2) 应付票据

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 268,095,961.82 | 16,690,000.00 |
| 小 计 | 268,095,961.82 | 16,690,000.00 |

(3) 应付账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|----------------|----------------|
| 存货采购款 | 168,845,101.84 | 156,851,399.91 |
| 长期资产购置款 | 19,186,500.36 | 16,414,982.94 |
| 费用性质款项 | 51,805,862.28 | 31,431,408.29 |
| 小 计 | 239,837,464.48 | 204,697,791.14 |

18. 预收款项

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 34,216,138.54 | 48,192,827.93 |
| 合 计 | 34,216,138.54 | 48,192,827.93 |

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬 | 31,034,779.82 | 294,599,222.11 | 286,176,405.33 | 39,457,596.60 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 1,822,589.42 | 16,613,719.25 | 16,725,967.55 | 1,710,341.12 |
| 合 计 | 32,857,369.24 | 311,212,941.36 | 302,902,372.88 | 41,167,937.72 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 29,282,935.64 | 262,976,842.87 | 254,689,410.23 | 37,570,368.28 |
| 职工福利费 | | 13,380,083.05 | 13,275,725.06 | 104,357.99 |
| 社会保险费 | 1,325,549.93 | 14,154,345.92 | 14,225,470.91 | 1,254,424.94 |
| 其中：医疗保险费 | 1,205,965.51 | 12,577,869.33 | 12,769,210.59 | 1,014,624.25 |

| | | | | |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工伤保险费 | 73,372.56 | 1,081,979.97 | 981,463.67 | 173,888.86 |
| 生育保险费 | 46,211.86 | 494,496.62 | 474,796.65 | 65,911.83 |
| 住房公积金 | 63,513.00 | 2,481,184.17 | 2,483,190.04 | 61,507.13 |
| 工会经费和职工教育经费 | 362,781.25 | 1,606,766.10 | 1,502,609.09 | 466,938.26 |
| 小计 | 31,034,779.82 | 294,599,222.11 | 286,176,405.33 | 39,457,596.60 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 基本养老保险 | 1,757,192.88 | 15,880,102.14 | 16,014,593.21 | 1,622,701.81 |
| 失业保险费 | 65,396.54 | 733,617.11 | 711,374.34 | 87,639.31 |
| 小计 | 1,822,589.42 | 16,613,719.25 | 16,725,967.55 | 1,710,341.12 |

20. 应交税费

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|---------------|---------------|
| 增值税 | 27,124,115.95 | 22,116,500.87 |
| 企业所得税 | 14,514,864.05 | 29,438,772.31 |
| 代扣代缴个人所得税 | 1,884,394.51 | 7,072,088.47 |
| 城市维护建设税 | 1,758,666.70 | 1,424,189.36 |
| 印花税 | 148,108.83 | 121,599.36 |
| 房产税 | 2,168,409.69 | 5,919,997.96 |
| 土地使用税 | 1,252,555.11 | 1,426,838.77 |
| 教育费附加 | 819,410.21 | 660,818.58 |
| 地方教育附加 | 544,504.34 | 440,545.11 |
| 其他 | 9,424.28 | 7,008.00 |
| 合计 | 50,224,453.67 | 68,628,358.79 |

21. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|--------------|------------|
| 应付利息 | 1,475,882.28 | 457,202.10 |

| | | |
|-------|----------------|----------------|
| 应付股利 | 110,070.24 | |
| 其他应付款 | 104,070,813.05 | 143,800,787.32 |
| 合 计 | 105,656,765.57 | 144,257,989.42 |

(2) 应付利息

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------|--------------|------------|
| 短期借款应付利息 | 1,475,882.28 | 457,202.10 |
| 小 计 | 1,475,882.28 | 457,202.10 |

(3) 其他应付款

1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|----------------|----------------|
| 押金保证金 | 32,391,280.55 | 29,439,515.34 |
| 拆借款 | 3,290,300.48 | 10,176,669.70 |
| 应付股权转让款 | 58,590,000.00 | 84,990,000.00 |
| 应付费用类款项 | 7,126,832.91 | 10,507,777.47 |
| 应付暂收款 | 1,302,932.80 | 7,065,695.38 |
| 其他 | 1,369,466.31 | 1,621,129.43 |
| 小 计 | 104,070,813.05 | 143,800,787.32 |

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

| 项 目 | 期末数 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------------|---------------|--------------|
| 收购万邦德医疗公司尚未支付的股权转让款 | 38,790,000.00 | 尚未到协议约定的支付时间 |
| 小 计 | 38,790,000.00 | |

22. 长期应付款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|--------------|
| 长期应付款 | 64,637.74 | 7,205,844.89 |
| 合 计 | 64,637.74 | 7,205,844.89 |

(2) 长期应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-----------|--------------|
| 融资租赁款 | | 7,205,844.89 |
| 分期付款购入固定资产 | 64,637.74 | |
| 小 计 | 64,637.74 | 7,205,844.89 |

23. 递延收益

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 形成原因 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| 政府补助 | 15,444,173.41 | 4,112,600.00 | 5,387,301.74 | 14,169,471.67 | 与资产相关的政府补助 |
| 合 计 | 15,444,173.41 | 4,112,600.00 | 5,387,301.74 | 14,169,471.67 | |

(2) 政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

24. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

| 项 目 | 2017.1.1 | 增加 | 减少 | 2017.12.31 |
|-----------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 本次重组前权益 | 1,382,799,784.40 | 98,213,448.42 | 59,500,000.00 | 1,421,513,232.82 |
| 因本次重组权益变动 | 468,648,225.44 | 64,603,376.17 | | 533,251,601.61 |
| 合 计 | 1,851,448,009.84 | 162,816,824.59 | 59,500,000.00 | 1,954,764,834.43 |

(2) 2018 年度

| 项 目 | 2018.1.1 | 增加 | 减少 | 2018.12.31 |
|-----------|------------------|----------------|----|------------------|
| 本次重组前权益 | 1,421,513,232.82 | 71,377,234.69 | | 1,492,890,467.51 |
| 因本次重组权益变动 | 533,251,601.61 | 162,202,602.15 | | 695,454,203.76 |
| 合 计 | 1,954,764,834.43 | 233,579,836.84 | | 2,188,344,671.27 |

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

| 项 目 | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|-----|---------|----|---------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |

| | | | | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 15,055,921,537.33 | 13,969,627,082.65 | 15,188,966,582.55 | 14,529,124,851.26 |
| 其他业务收入 | 15,608,649.20 | 4,299,503.40 | 10,718,960.19 | 8,819,080.40 |
| 合 计 | 15,071,530,186.53 | 13,973,926,586.05 | 15,199,685,542.74 | 14,537,943,931.66 |

2. 税金及附加

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 9,044,258.28 | 6,782,132.64 |
| 教育费附加 | 4,276,599.43 | 3,209,709.66 |
| 地方教育附加 | 2,848,284.37 | 2,139,843.99 |
| 印花税 | 1,521,285.24 | 753,671.37 |
| 房产税 | 5,041,875.92 | 7,157,737.81 |
| 土地使用税 | 3,523,507.91 | 2,881,252.49 |
| 其他 | 507,139.61 | 130,856.92 |
| 合 计 | 26,762,950.76 | 23,055,204.88 |

3. 销售费用

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------|----------------|----------------|
| 市场推广及广告宣传费 | 250,037,055.97 | 207,098,766.05 |
| 运费及吊装费 | 29,559,106.18 | 27,561,545.69 |
| 职工薪酬 | 38,335,386.84 | 11,562,283.43 |
| 折旧与摊销 | 2,950,617.09 | 2,598,428.34 |
| 差旅费 | 5,934,485.25 | 2,313,560.31 |
| 业务招待费 | 1,185,576.05 | 608,238.28 |
| 其他 | 5,654,576.78 | 2,659,646.29 |
| 合 计 | 333,656,804.16 | 254,402,468.39 |

4. 管理费用

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------|----------------|---------------|
| 职工薪酬 | 102,181,894.98 | 49,731,347.34 |

| | | |
|----------|----------------|----------------|
| 中介服务费 | 24,592,522.35 | 21,829,568.53 |
| 折旧及摊销 | 26,589,479.12 | 13,751,075.65 |
| 停工损失 | 15,868,782.28 | 13,353,810.35 |
| 业务招待及差旅费 | 13,761,125.81 | 11,989,130.79 |
| 水电及办公费 | 18,884,088.69 | 9,294,680.00 |
| 环保费用 | 5,155,223.37 | 4,435,852.45 |
| 存货报废损失 | 1,227,760.70 | 2,543,820.13 |
| 汽车费用 | 2,054,483.79 | 1,959,534.88 |
| 财产保险费 | 2,945,312.47 | 1,095,535.18 |
| 其他 | 10,742,893.16 | 10,631,787.82 |
| 合 计 | 224,003,566.72 | 140,616,143.12 |

5. 研发费用

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|----------------|---------------|
| 直接投入 | 76,278,464.00 | 21,899,861.23 |
| 职工薪酬 | 27,369,360.66 | 12,794,455.02 |
| 折旧及摊销费用 | 7,575,788.58 | 4,677,279.36 |
| 委托外部研发支出 | 26,776,275.96 | 14,035,036.12 |
| 其他 | 8,023,984.63 | 3,768,587.44 |
| 合 计 | 146,023,873.83 | 57,175,219.17 |

6. 财务费用

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 39,625,140.03 | 17,983,960.28 |
| 减：利息收入 | 3,532,248.60 | 4,063,669.52 |
| 汇兑损益 | 62,239.18 | 191,167.94 |
| 其他 | 4,356,047.04 | 2,850,608.82 |
| 合 计 | 40,511,177.65 | 16,962,067.52 |

7. 资产减值损失

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | -7,766,618.29 | 12,214,277.55 |
| 存货跌价损失 | 25,406,005.90 | 23,032,408.26 |
| 合 计 | 17,639,387.61 | 35,246,685.81 |

8. 其他收益

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助 | 5,387,301.74 | 3,145,227.84 |
| 与收益相关的政府补助 | 16,518,649.19 | 17,527,575.13 |
| 合 计 | 21,905,950.93 | 20,672,802.97 |

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------------------|------------|---------------|
| 理财产品收益 | | 3,208,718.04 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 期货投资收益 | | -1,539,303.80 |
| 合 计 | 500,000.00 | 2,169,414.24 |

10. 资产处置收益

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------|--------------|---------------|
| 固定资产处置收益 | 3,938,979.54 | 6,114,174.79 |
| 持有待售资产处置收益 | | 30,588,602.84 |
| 合 计 | 3,938,979.54 | 36,702,777.63 |

11. 营业外收入

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----|---------|---------|
| | | |

| | | |
|------|------------|--------------|
| 赔偿收入 | 376,665.24 | 1,398,646.30 |
| 其他 | 404,266.36 | 42,878.41 |
| 合 计 | 780,931.60 | 1,441,524.71 |

12. 营业外支出

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------------|--------------|------------|
| 对外捐赠 | 916,700.77 | 667,685.44 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 124,458.59 | 45,380.05 |
| 罚款及滞纳金 | 2,647,012.30 | 51,347.87 |
| 赔偿支出 | 1,562,058.95 | |
| 其他 | 253,737.54 | 53,634.71 |
| 合 计 | 5,503,968.15 | 818,048.07 |

13. 所得税费用

(1) 明细情况

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 44,709,523.14 | 33,117,018.41 |
| 递延所得税费用 | 2,981,942.39 | -729,115.55 |
| 合 计 | 47,691,465.53 | 32,387,902.86 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 利润总额 | 330,627,733.67 | 194,452,293.67 |
| 按母公司税率计算的所得税费用 | 82,656,933.42 | 29,167,844.05 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -22,860,149.72 | 4,057,532.98 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -2,245,823.79 | 223,069.52 |
| 非应税收入的影响 | -125,000.00 | -75,000.00 |
| 合并资产摊销影响 | 652,013.15 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,811,514.69 | 2,075,114.96 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的 | -2,301,074.74 | -1,057,837.65 |

| | | |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 影响 | | |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 2,057,916.48 | 3,322,925.05 |
| 研究开发费加计扣除影响 | -11,954,863.96 | -5,325,746.05 |
| 所得税费用 | 47,691,465.53 | 32,387,902.86 |

14. 其他综合收益的税后净额

| 项目 | 期初数 | 本期发生额 | | | | | 期末数 |
|----------------|-----|----------------|--------------------|---------|----------------|----------------|----------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | -24,220,598.78 | | | -12,703,232.27 | -11,517,366.51 | -12,703,232.27 |
| 其中：外币财务报表折算差额 | | -24,220,598.78 | | | -12,703,232.27 | -11,517,366.51 | -12,703,232.27 |
| 其他综合收益合计 | | -24,220,598.78 | | | -12,703,232.27 | -11,517,366.51 | -12,703,232.27 |

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|-----------|----------------|--------------|
| 货币资金 | 132,196,580.66 | 用于银行承兑汇票保证金 |
| 应收票据及应收账款 | 73,498,766.12 | 用于银行承兑汇票质押担保 |
| 固定资产 | 139,118,651.62 | 用于银行借款抵押担保 |
| 无形资产 | 48,867,333.52 | 用于银行借款抵押担保 |
| 合计 | 393,681,331.92 | |

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算成人民币余额 |
|-------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金 | | | 15,201,537.74 |
| 其中：美元 | 183,274.32 | 6.8632 | 1,257,848.31 |
| 欧元 | 925.01 | 7.8473 | 7,258.83 |
| 兰特 | 29,432,799.57 | 0.4735 | 13,936,430.60 |

| | | | |
|-----------|----------------|--------|----------------|
| 应收票据及应收账款 | | | 147,080,383.47 |
| 其中：美元 | 5,114,284.90 | 6.8632 | 35,100,360.13 |
| 兰特 | 236,494,241.48 | 0.4735 | 111,980,023.34 |
| 其他应收款 | | | 11,963,608.30 |
| 其中：美元 | 6,720.28 | 6.8632 | 46,122.63 |
| 兰特 | 25,168,924.32 | 0.4735 | 11,917,485.67 |
| 短期借款 | | | 47,615,133.04 |
| 其中：兰特 | 100,559,943.06 | 0.4735 | 47,615,133.04 |
| 应付票据及应付账款 | | | 55,537,371.68 |
| 其中：美元 | 402,531.78 | 6.8632 | 2,762,656.11 |
| 欧元 | 147,344.20 | 7.8473 | 1,156,254.14 |
| 兰特 | 109,014,702.07 | 0.4735 | 51,618,461.43 |
| 其他应付款 | | | 7,049,575.46 |
| 其中：美元 | 40,916.92 | 6.8632 | 280,821.01 |
| 兰特 | 14,295,151.96 | 0.4735 | 6,768,754.45 |

(2) 境外经营实体说明

| 境外经营实体 | 主要经营地 | 记账本位币 | 选择依据 |
|---------|-------|-------|------|
| 安兰医疗公司 | 南非 | 兰特 | 当地货币 |
| 特迈克非洲公司 | 南非 | 兰特 | 当地货币 |
| 特迈克地产公司 | 南非 | 兰特 | 当地货币 |
| 艾力特公司 | 南非 | 兰特 | 当地货币 |
| 艾力特地产公司 | 南非 | 兰特 | 当地货币 |

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

| 项 目 | 期初递延收益 | 本期新增补助 | 本期摊销 | 期末递延收益 | 本期摊销列报项目 |
|--------------------------|--------------|--------|--------------|------------|----------|
| 年产3万吨高精度PS版、CTP版铝板基生产线项目 | 2,699,729.76 | | 2,159,783.78 | 539,945.98 | 其他收益 |
| 厂区综合节能技改项目 | 111,111.12 | | 111,111.12 | | 其他收益 |

| | | | | | |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 先进制造业基地项目 | 125,000.00 | | 100,000.00 | 25,000.00 | 其他收益 |
| 年产5万吨节能铝合金型材项目 | 1,687,758.61 | | 389,482.76 | 1,298,275.85 | 其他收益 |
| 年产2万吨节能铝型材生产线技改项目 | 332,773.12 | | 55,462.18 | 277,310.94 | 其他收益 |
| 铝型材热挤压节能技改项目 | 735,583.33 | | 97,000.00 | 638,583.33 | 其他收益 |
| 自动化立体仓库项目 | 1,782,458.80 | | 232,388.00 | 1,550,070.80 | 其他收益 |
| 轻金属材料智能提升项目 | | 349,000.00 | 122,150.00 | 226,850.00 | 其他收益 |
| 熔炼炉燃烧系统提升项目 | | 200,000.00 | 8,333.33 | 191,666.67 | 其他收益 |
| 绿色环保建材扩建提升项目 | | 1,520,900.00 | 63,370.84 | 1,457,529.16 | 其他收益 |
| 多层共挤避光型自动排气智能止液精密过滤输液器项目 | | 140,000.00 | 85,849.06 | 54,150.94 | 其他收益 |
| 银杏叶滴丸GMP生产线建设项目 | 3,745,000.00 | | 749,000.00 | 2,996,000.00 | 其他收益 |
| 心脑血管药物设备技术改造项目专项资金 | 1,548,300.00 | | 154,830.00 | 1,393,470.00 | 其他收益 |
| 年产25吨银杏叶提取物清洁示范项目 | 100,000.00 | | 100,000.00 | 0.00 | 其他收益 |
| 高纯度银杏叶药用成分制备关键技术的应用及产业化 | 300,000.00 | | 100,000.00 | 200,000.00 | 其他收益 |
| 亚临界萃取高品质银杏叶提取物技术产业化项目 | 382,500.00 | | 255,000.00 | 127,500.00 | 其他收益 |
| 银杏叶提取物生产线节能改造项目 | 666,666.67 | | 400,000.00 | 266,666.67 | 其他收益 |
| 锅炉淘汰补助 | 449,500.00 | | 62,000.00 | 387,500.00 | 其他收益 |
| 土地出让补偿款 | 777,792.00 | | 16,204.00 | 761,588.00 | 其他收益 |
| 银杏叶滴丸智慧生产管理系统 | | 357,400.00 | 23,826.67 | 333,573.33 | 其他收益 |
| 药物检测研究智能化数据分析系统 | | 945,300.00 | 31,510.00 | 913,790.00 | 其他收益 |
| 年产120吨银杏叶提取物生产线建设工程 | | 600,000.00 | 70,000.00 | 530,000.00 | 其他收益 |
| 小计 | 15,444,173.41 | 4,112,600.00 | 5,387,301.74 | 14,169,471.67 | |

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目 | 金 额 | 列报项目 | 说 明 |
|----------------------------------|---------------|------|---------------|
| 湖州市吴兴区织里镇税收规模贡献企业补助 | 1,000,000.00 | 其他收益 | 织政发(2017)18号 |
| 湖州市国家绿色工厂专项补助 | 1,000,000.00 | 其他收益 | 湖经信发(2018)78号 |
| 税收减免 | 977,578.22 | 其他收益 | 房产税减免 |
| 湖州市吴兴区精细化管理示范企业补助 | 500,000.00 | 其他收益 | |
| 江山市财政局其他科学技术支出补助 | 396,000.00 | 其他收益 | 江财企(2018)567号 |
| 上海市青浦区财政扶持奖励 | 242,800.00 | 其他收益 | 青府(2011)40号 |
| 湖州市吴兴区技术中心奖励 | 200,000.00 | 其他收益 | 湖经信发(2018)96号 |
| 江山市商务局2017年外向型经济政策补助 | 132,700.00 | 其他收益 | |
| 湖州市吴兴区环保补助 | 128,100.00 | 其他收益 | 吴环发(2018)27号 |
| 湖州市吴兴区科技型中小企业扶持和科技发展专项资金 | 110,000.00 | 其他收益 | 吴科发(2018)17号 |
| 湖州市2017年度稳岗补贴 | 125,742.21 | 其他收益 | |
| 中央台州市委、台州市人民政府院士工作站建站补助 | 500,000.00 | 其他收益 | |
| 浙江省财政厅、浙江省科学技术厅2018年第二批省级科技专项补助 | 138,400.00 | 其他收益 | |
| 温岭市委办公室2018年第一批科技项目补助经费 | 250,000.00 | 其他收益 | |
| 温岭市经济和信息化局、温岭市财政局2018年度节能降耗项目补助 | 100,000.00 | 其他收益 | |
| 土地使用税返还 | 626,632.11 | 其他收益 | |
| 温岭市人民政府改变结算方式新增税收实施专项财政奖励 | 8,098,903.84 | 其他收益 | |
| 温岭市科学技术局、温岭市财政局2018年度第二批科技项目补助经费 | 1,000,000.00 | 其他收益 | |
| 财政部、国家税务总局、科技部研发费用加计扣除奖励 | 154,900.00 | 其他收益 | |
| 其他零星补助款 | 836,892.81 | 其他收益 | |
| 小 计 | 16,518,649.19 | | |

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 21,905,950.93 元。

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

1) 2017 年度

① 基本情况

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 |
|---------|------------------|----------------|------------|--------|
| 万邦德医疗公司 | 2017 年 12 月 31 日 | 306,000,000.00 | 51.00 | 现金购买 |

(续上表)

| 被购买方名称 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---------|------------------|--------------------------------|---------------|----------------|
| 万邦德医疗公司 | 2017 年 12 月 31 日 | 公司股东大会审议通过, 已支付大部分股权转让款并办理股权交割 | | |

② 其他说明

万邦德集团有限公司、陆志宝原分别持有本公司 9.44% 股权, 为并列第一大股东。2017 年 6 月 26 日, 陆志宝通过协议转让方式将其持有的无限售流通股 22,471,680 股 (占公司总股本的 9.44%) 转让给万邦德集团有限公司, 上述股权转让完成过户登记手续后, 万邦德集团有限公司持有本公司 18.88% 股权, 成为本公司第一大股东, 陆志宝不再持有本公司股权。万邦德集团有限公司自 2017 年 7 月起控制本公司, 成为本公司的母公司。

本公司和万邦德医疗公司同受万邦德集团有限公司控制。根据企业会计准则第 20 号——企业合并及其解释的相关规定, 同一控制下的企业合并指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的; 控制并非暂时性是指参与合并各方在合并前后较长的时间内受同一方或多方控制, 控制时间通常在 1 年以上 (含 1 年)。因本公司受万邦德集团有限公司控制的时间不到 1 年, 故本公司合并万邦德医疗公司采用非同一控制下企业合并。

2) 2018 年度

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 |
|--------|-----------------|----------------|------------|--------|
| 浙江康慈公司 | 2018 年 7 月 31 日 | 198,000,000.00 | 80.00 | 现金购买 |

(续上表)

| 被购买方名称 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|--------|-----------------|--------------------------------|---------------|----------------|
| 浙江康慈公司 | 2018 年 7 月 31 日 | 公司股东大会审议通过, 已支付大部分股权转让款并办理股权交割 | 31,783,809.83 | 12,610,199.26 |

(2) 合并成本及商誉

1) 2017 年度

① 明细情况

| 项 目 | 万邦德医疗公司 |
|-------------------|----------------|
| 合并成本 | 306,000,000.00 |
| 现金 | 306,000,000.00 |
| 合并成本合计 | 306,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 118,530,677.60 |
| 本次企业合并产生的商誉 | 187,469,322.40 |

② 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

合并成本公允价值系根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字(2017)第 8418 号评估报告确定，万邦德医疗公司按照市场法评估截至 2017 年 9 月 30 日的股东全部权益评估价值为 60,219.28 万元，收购双方协商按 60,000.00 万元作价，则收购万邦德医疗公司 51%股权的价格确定为 30,600.00 万元。被收购方原股东对万邦德医疗公司的利润承诺事项详见本财务报表附注承诺及或有事项之说明。

③ 大额商誉形成的主要原因

本期形成的大额商誉，系公司用于收购万邦德医疗公司作价基础的收益法评估值与资产基础法评估值确定的可辨认净资产公允价值的差额较大。

2) 2018 年度

① 明细情况

| 项 目 | 浙江康慈公司 |
|-------------------|----------------|
| 合并成本 | 198,000,000.00 |
| 现金 | 198,000,000.00 |
| 合并成本合计 | 198,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 82,411,693.63 |
| 本次企业合并产生的商誉 | 115,588,306.37 |

② 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

合并成本公允价值系根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字(2018)第 8414 号评估报告确定，浙江康慈公司按照市场法评估截至 2018 年 5 月 31 日的股东全部权益评估价值为 23,820.37 万元，收购双方协商按 24,750.00 万元作价，则收购浙江康慈公

司 80%股权的价格确定为 19,800.00 万元。被收购方原股东对浙江康慈公司的利润承诺事项详见本财务报表附注承诺及或有事项之说明。

③ 大额商誉形成的主要原因

本期形成的大额商誉,系公司用于收购浙江康慈公司作价基础的收益法评估值与资产基础法评估值确定的可辨认净资产公允价值的差额较大。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 2017 年度

① 明细情况

| 项 目 | 万邦德医疗公司 | |
|----------|----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产 | | |
| 货币资金 | 18,494,616.76 | 18,494,616.76 |
| 应收票据 | 75,710.00 | 75,710.00 |
| 应收账款 | 119,959,481.84 | 119,959,481.84 |
| 预付账款 | 10,745,538.16 | 10,745,538.16 |
| 其他应收款 | 1,190,089.88 | 1,190,089.88 |
| 存货 | 123,269,863.42 | 123,269,863.42 |
| 其他流动资产 | 9,410,568.60 | 9,410,568.60 |
| 可供出售金融资产 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 固定资产 | 123,262,388.51 | 111,593,940.68 |
| 在建工程 | 22,814,916.39 | 22,814,916.39 |
| 无形资产 | 83,427,295.47 | 83,427,295.47 |
| 商誉 | | 46,423,736.74 |
| 递延所得税资产 | 5,747,971.76 | 5,747,971.76 |
| 其他非流动资产 | 1,347,567.40 | 1,347,567.40 |
| 负债 | | |
| 短期借款 | 89,591,638.40 | 89,591,638.40 |
| 应付票据 | 12,870,000.00 | 12,870,000.00 |
| 应付账款 | 62,748,856.09 | 62,748,856.09 |

| | | |
|----------|----------------|----------------|
| 预收账款 | 9,627,348.63 | 9,627,348.63 |
| 应付职工薪酬 | 4,543,432.09 | 4,543,432.09 |
| 应交税费 | 13,222,311.41 | 13,222,311.41 |
| 应付利息 | 63,655.28 | 63,655.28 |
| 其他应付款 | 20,528,277.35 | 20,528,277.35 |
| 递延所得税负债 | 22,528,354.30 | 22,528,354.30 |
| 净资产 | 284,522,134.64 | 319,277,423.55 |
| 减：少数股东权益 | 52,109,041.31 | 63,319,902.94 |
| 取得的净资产 | 232,413,093.33 | 255,957,520.61 |

② 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

购买日可辨认资产、负债的公允价值系根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华估报字(2018)第8409号《评估报告》确定，万邦德医疗公司按照资产基础法计算截至2017年9月30日归属于母公司所有者的可辨认净资产公允价值为232,413,093.33元。

2) 2018年度

① 明细情况

| 项 目 | 浙江康慈公司 | |
|-----------|---------------|---------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产 | | |
| 货币资金 | 212,502.55 | 212,502.55 |
| 应收票据及应收账款 | 25,294,407.67 | 25,294,407.67 |
| 预付账款 | 3,208,619.85 | 3,208,619.85 |
| 其他应收款 | 169,828.49 | 169,828.49 |
| 存货 | 12,094,611.03 | 11,180,988.41 |
| 其他流动资产 | 16,999.32 | 16,999.32 |
| 固定资产 | 33,533,987.64 | 22,249,036.08 |
| 无形资产 | 47,606,570.39 | 5,133,862.01 |
| 递延所得税资产 | 602,486.75 | 602,486.75 |
| 其他非流动资产 | 14,400.00 | 14,400.00 |
| 负债 | | |

| | | |
|-----------|----------------|---------------|
| 应付票据及应付账款 | 1,405,597.53 | 1,405,597.53 |
| 预收账款 | 89,716.10 | 89,716.10 |
| 应付职工薪酬 | 322,121.20 | 322,121.20 |
| 应交税费 | 1,933,400.20 | 1,933,400.20 |
| 其他应付款 | 15,884,507.98 | 15,884,507.98 |
| 长期应付款 | 104,453.64 | 104,453.64 |
| 净资产 | 103,014,617.04 | 48,343,334.48 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 取得的净资产 | 103,014,617.04 | 48,343,334.48 |

② 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

购买日可辨认资产、负债的公允价值系根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华估报字(2018)第8417号《估值报告》确定,浙江康慈公司按照资产基础法计算截至2018年7月31日归属于母公司所有者的可辨认净资产公允价值为103,014,617.04元。

2. 其他原因的合并范围增加

2018年度

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 出资额 | 出资比例 |
|---------|--------|------------|---------|---------|
| 杭州投资公司 | 新设子公司 | 2018年5月3日 | 150万元 | 100.00% |
| 健康科技公司 | 新设子公司 | 2018年7月23日 | 5,000万元 | 100.00% |
| 万邦德金融公司 | 新设孙公司 | 2018年8月17日 | 5,500万元 | 100.00% |
| 研究院公司 | 新设子公司 | 2018年9月13日 | 尚未实际出资 | 100.00% |

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

| 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 | |
| 栋梁铝业公司 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 制造业 | 100.00 | | 设立 |
| 加成涂料公司 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 制造业 | 51.00 | | 非同一控制下企业合并 |

| | | | | | | |
|---|------|------|------|--------|--------|----------------|
| 兴栋铝公司 | 上海市 | 上海市 | 贸易业 | 95.00 | 5.00 | 设立 |
| 万邦德医疗公司 | 浙江温岭 | 浙江温岭 | 制造业 | 51.00 | | 非同一控制下 企业合并 |
| 浙江康康公司[注 1] | 浙江玉环 | 浙江玉环 | 制造业 | | 70.00 | 非同一控制下 企业合并 |
| 安兰医疗公司[注 1] | 南非 | 南非 | 制造业 | | 95.00 | 非同一控制下 企业合并 |
| 特迈克地产公司[注 2] | 南非 | 南非 | 租赁业 | | 95.00 | 非同一控制下 企业合并 |
| Tecad Pty Ltd[注 3] | 南非 | 南非 | 租赁业 | | 74.01 | 投资设立 |
| 特迈克非洲公司[注 2] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 非同一控制下 企业合并 |
| Tecmed Medical Distributors Namibia[注 4] | 纳米比亚 | 纳米比亚 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Care Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Imaging Pty Ltd[注 5] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Botswana Pty Ltd[注 5] | 博茨瓦纳 | 博茨瓦纳 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Engineering Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed West Medical Distr .Pty Ltd[注 4] | 纳米比亚 | 纳米比亚 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed IT Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed Pharma Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 贸易业 | | 55.50 | 投资设立 |
| Tecmed International Ltd mauritius[注 4] | 毛里求斯 | 毛里求斯 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Tecmed international Ltd kenya[注 6] | 肯尼亚 | 肯尼亚 | 贸易业 | | 74.01 | 投资设立 |
| Africa Finance Rental Services Pty Ltd[注 4] | 南非 | 南非 | 租赁业 | | 38.48 | 投资设立 |
| 艾力特公司[注 2] | 南非 | 南非 | 制造业 | | 76.00 | 非同一控制下 企业合并 |
| 艾力特地产公司[注 2] | 南非 | 南非 | 租赁业 | | 95.00 | 非同一控制下 企业合并 |
| 杭州投资公司 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 投资 | 100.00 | | 投资设立 |
| 健康科技公司 | 浙江温岭 | 浙江温岭 | 制造业 | 100.00 | | 投资设立 |
| 万邦德金融公司[注 7] | 南非 | 南非 | 租赁业 | | 100.00 | 投资设立 |
| 研究院公司 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 技术研发 | 100.00 | | 投资设立 |
| 浙江康慈公司 | 浙江江山 | 浙江江山 | 制造业 | 80.00 | | 非同一控制下 企业合并 |

| | | | | | | |
|-------------|------|------|-----|--|--------|------|
| 杭州广华公司[注 8] | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 贸易业 | | 100.00 | 投资设立 |
|-------------|------|------|-----|--|--------|------|

[注 1]：系万邦德医疗公司子公司

[注 2]：系安兰医疗公司子公司

[注 3]：系特迈克地产公司子公司

[注 4]：系特迈克非洲公司子公司

[注 5]：系 Tecmed Pty Ltd 子公司

[注 6]：系 Tecmed International Ltd mauritius 子公司

[注 7]：系健康科技公司子公司

[注 8]：系浙江康慈公司子公司

2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|---------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| 加成涂料公司 | 49.00 | 4,301,390.96 | | 20,272,221.89 |
| 万邦德医疗公司 | 49.00 | 34,755,140.31 | 1,412,587.80 | 187,816,643.04 |
| 浙江康慈公司 | 20.00 | 2,052,140.18 | | 22,655,063.59 |

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

| 子公司名称 | 期末数 | | | | | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 加成涂料公司 | 55,827,942.24 | 3,731,138.96 | 59,559,081.20 | 16,939,111.71 | | 16,939,111.71 |
| 万邦德医疗公司 | 348,712,212.48 | 276,754,856.44 | 625,467,068.92 | 237,753,558.35 | 20,708,845.19 | 258,462,403.54 |
| 浙江康慈公司 | 78,230,496.03 | 79,214,734.00 | 157,445,230.03 | 44,105,274.32 | 64,637.74 | 44,169,912.06 |

(续上表)

| 子公司名称 | 期初数 | | | | | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 加成涂料公司 | 56,829,597.54 | 3,983,162.15 | 60,812,759.69 | 26,609,528.17 | | 26,609,528.17 |
| 万邦德医疗公司 | 283,145,868.66 | 271,855,428.44 | 555,001,297.10 | 213,195,519.25 | 22,528,354.30 | 235,723,873.55 |
| 浙江康慈公司 | | | | | | |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称 | 本期数 |
|-------|-----|
|-------|-----|

| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
|---------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 加成涂料公司 | 98,118,658.85 | 8,416,737.97 | 8,416,737.97 | -17,398,199.01 |
| 万邦德医疗公司 | 470,578,004.57 | 59,813,508.88 | 38,054,804.19 | 29,412,911.26 |
| 浙江康慈公司 | 31,783,809.83 | 10,260,700.93 | 10,260,700.93 | -5,799,348.65 |

(续上表)

| 子公司名称 | 2017 年度 | | | |
|---------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 加成涂料公司 | 89,725,217.44 | 5,356,325.41 | 5,356,325.41 | 12,926,963.44 |
| 万邦德医疗公司 | | | | |
| 浙江康慈公司 | | | | |

(二) 被重组方

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

| 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 | |
| 医药原料公司 | 台州温岭 | 台州温岭 | 制造业 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 浙江医药销售公司 | 台州温岭 | 台州温岭 | 商业 | 100 | | 非同一控制下企业合并 |
| 贝斯康公司 | 江苏徐州 | 江苏徐州 | 制造业 | 51 | | 非同一控制下企业合并 |
| 管理咨询公司 | 台州温岭 | 台州温岭 | 商业 | 100 | | 设立 |
| 浙江健康科技公司 | 台州温岭 | 台州温岭 | 制造业 | 100 | | 设立 |
| 医药技术公司 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 制造业 | 100 | | 设立 |

2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 贝斯康公司 | 49.00 | -4,455,472.42 | | -2,610,339.42 |

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

| 子公司名称 | 期末数 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 贝斯康公司 | 36,673,715.46 | 47,420,802.85 | 84,094,518.31 | 87,535,986.94 | 1,885,754.67 | 89,421,741.61 |

(续上表)

| 子公司名称 | 期初数 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 贝斯康公司 | 47,957,808.71 | 51,289,401.42 | 99,247,210.13 | 93,254,673.90 | 2,226,958.67 | 95,481,632.57 |

(2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称 | 2018 年度 | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 贝斯康公司 | 30,906,670.40 | -9,092,800.86 | -9,092,800.86 | -4,982,883.57 |

(续上表)

| 子公司名称 | 2017 年度 | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 贝斯康公司 | 29,702,008.53 | -6,018,115.08 | -6,018,115.08 | -1,687,697.13 |

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集

中按照客户进行管理。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 21.65% (2017 年 12 月 31 日：24.84%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

| 项 目 | 期末数 | | | | 合 计 |
|-----------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
| | 未逾期未减值 | 已逾期未减值 | | | |
| | | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | |
| 应收票据及应收账款 | 301,123,778.05 | | | | 301,123,778.05 |
| 小 计 | 301,123,778.05 | | | | 301,123,778.05 |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | | | 合 计 |
|-----------|----------------|--------|-------|-------|----------------|
| | 未逾期未减值 | 已逾期未减值 | | | |
| | | 1 年以内 | 1-2 年 | 2 年以上 | |
| 应收票据及应收账款 | 343,719,265.10 | | | | 343,719,265.10 |
| 小 计 | 343,719,265.10 | | | | 343,719,265.10 |

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目 | 期末数 | | | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1 年以内 | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 银行借款 | 771,715,133.04 | 793,691,484.88 | 793,691,484.88 | | |
| 应付票据及应付账款 | 507,933,426.30 | 507,933,426.30 | 507,933,426.30 | | |

| | | | | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|--|--|
| 其他应付款 | 105,656,765.57 | 105,656,765.57 | 105,656,765.57 | | |
| 长期应付款 | 64,637.74 | 64,637.74 | 64,637.74 | | |
| 小 计 | 1,385,369,962.65 | 1,407,346,314.49 | 1,407,346,314.49 | | |

(续上表)

| 项 目 | 期初数 | | | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|------|------|
| | 账面价值 | 未折现合同金额 | 1年以内 | 1-3年 | 3年以上 |
| 银行借款 | 361,781,638.40 | 369,141,440.84 | 369,141,440.84 | | |
| 应付票据及应付账款 | 221,387,791.14 | 221,387,791.14 | 221,387,791.14 | | |
| 其他应付款 | 144,257,989.42 | 144,257,989.42 | 144,257,989.42 | | |
| 长期应付款 | 7,205,844.89 | 7,205,844.89 | 7,205,844.89 | | |
| 小 计 | 734,633,263.85 | 741,993,066.29 | 741,993,066.29 | | |

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币382,233,688.12元(2017年12月31日：人民币51,191,638.40元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

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

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|-----------|------|------|----------|-----------------|------------------|
| 万邦德集团有限公司 | 浙江温岭 | 项目投资 | 5,020 万元 | 18.88 | 18.88 |

(2) 本公司最终控制方是赵守明、庄惠夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|--------------|-------------|
| 万邦德投资有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 万邦德轴承有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 温岭市惠创轴承有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 台州腾鑫钢球制造有限公司 | 其他 |
| 赵素娟 | 其他 |
| 安兰证券有限公司 | 其他 |

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

1) 公司出租情况

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2018 年度确认的租赁收入 | 2017 年度确认的租赁收入 |
|-----------|--------|----------------|----------------|
| 万邦德集团有限公司 | 房屋建筑物 | | 11,520.00 |
| 万邦德轴承有限公司 | 房屋建筑物 | 73,920.00 | 73,920.00 |
| 小 计 | | 73,920.00 | 85,440.00 |

2) 公司承租情况

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2018 年度确认的租赁费用 | 2017 年度确认的租赁费用 |
|-------------|--------|----------------|----------------|
| 万邦德轴承有限公司 | 房屋建筑物 | | 244,800.00 |
| 温岭市惠创轴承有限公司 | 房屋建筑物 | 865,944.00 | 505,944.00 |
| 庄 惠 | 房屋建筑物 | 153,000.00 | 153,000.00 |

| | | | |
|-----|--|--------------|------------|
| 小 计 | | 1,018,944.00 | 903,744.00 |
|-----|--|--------------|------------|

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额(万元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------|-----------|------------|------------|------------|
| 赵守明、庄惠[注] | 5,000.00 | 2018-6-7 | 2019-6-6 | 否 |
| 赵守明、庄惠[注] | 1,000.00 | 2018-12-20 | 2019-12-4 | 否 |
| 万邦德集团有限公司 | 2,000.00 | 2018-11-13 | 2019-11-12 | 否 |
| 万邦德集团有限公司 | 3,000.00 | 2018-11-23 | 2019-11-22 | 否 |
| 万邦德集团有限公司、赵守明、庄惠 | 2,640.00 | 2018-12-20 | 2019-12-20 | 否 |
| 台州腾鑫钢球制造有限公司、赵素娟 | 800.00 | 2018-8-14 | 2019-4-1 | 否 |
| 小 计 | 14,440.00 | | | |

[注]: 同时由本公司提供账面价值 19,133,084.05 元的房屋及建筑物和账面价值 8,053,655.67 元的土地使用权作抵押担保; 同时由本公司商标号为 3381763、9679739、9679726 的商标权作质押担保。

3. 关联方资金拆借

公司占用关联方资金

(1) 2018 年度

| 关联方 | 期初数 | 拆入金额 | 结算利息 | 偿还金额 | 偿还利息 | 期末数 |
|-----------|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----|
| 万邦德集团有限公司 | | 2,000,000.00 | 25,666.67 | 2,000,000.00 | 25,666.67 | |
| 安兰证券有限公司 | 340,253.77 | 3,026,612.00 | | 3,366,865.77 | | |
| 合 计 | 340,253.77 | 5,026,612.00 | 25,666.67 | 5,366,865.77 | 25,666.67 | |

(2) 2017 年度

| 关联方 | 期初数 | 拆入金额 | 结算利息 | 偿还金额 | 偿还利息 | 期末数 |
|-----------|--------------|----------------|------------|----------------|------------|-----|
| 万邦德集团有限公司 | 4,935,080.75 | 197,640,000.00 | 274,570.69 | 202,575,080.75 | 274,570.69 | |

4. 其他关联交易

(1) 万邦德轴承有限公司分别于 2018 年、2017 年通过本公司支付电费 2,257,151.22 元、1,342,232.17 元。

(2) 子公司医药原料公司将房地产以 15,623,200.00 元的价格转让给万邦德轴承有限公司, 上述转让价格系根据台州中兴和资产评估有限公司出具的评估报告(中兴和评(2017)240 号)确定。

5. 关键管理人员报酬

| 项 目 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 636.08 万元 | 482.04 万元 |

(三) 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 万邦德投资有限公司 | 19,890,000.00 | 19,890,000.00 |
| | 安兰证券有限公司 | | 340,253.77 |
| 小 计 | | 19,890,000.00 | 20,230,253.77 |

(四) 比照关联交易披露的其他交易

1. 比照关联交易披露的公司情况

| 名 称 | 与本公司关系 |
|------------------|----------------------|
| 张宪宾 | 贝斯康公司前员工 |
| 暴春海 | 万邦德制药公司原高级管理人员 |
| 张义虎 | 万邦德制药公司员工（2019年2月离职） |
| 徐州大沂河生物科技有限公司 | 张宪宾控制的公司、主要供应商 |
| 成都西美伦医药科技有限公司 | 暴春海控制的公司 |
| 成都西美健医药科技有限公司 | 暴春海控制的公司 |
| 霍尔果斯言途文化传播有限公司 | 张义虎任执行董事兼总经理，出资 90% |
| 霍尔果斯卓远企业管理服务有限公司 | 张义虎任监事，出资 10% |
| 霍尔果斯医诺康医药科技有限公司 | 张义虎任监事，出资 10% |
| 霍尔果斯天成医药信息咨询有限公司 | 张义虎任监事，出资 10% |

2. 比照关联交易披露的交易情况

| 公司名称 | 交易内容 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------------|------|---------------|--------------|
| 徐州大沂河生物科技有限公司 | 采购商品 | 13,680,846.19 | |
| 成都西美伦医药科技有限公司 | 市场推广 | 2,999,937.00 | 756,060.08 |
| 成都西美健医药科技有限公司 | 市场推广 | 77,019.00 | |
| 霍尔果斯言途文化传播有限公司 | 市场推广 | | 4,841,000.00 |
| 霍尔果斯卓远企业管理服务有限公司 | 市场推广 | 1,453,512.17 | 3,198,000.00 |
| 霍尔果斯医诺康医药科技有限公司 | 市场推广 | 907,500.00 | 3,229,000.00 |

| | | | |
|------------------|------|--------------|--------------|
| 霍尔果斯天成医药信息咨询有限公司 | 市场推广 | 1,595,000.00 | 3,598,000.00 |
|------------------|------|--------------|--------------|

3. 比照关联交易披露的应收应付款项

应付款项

| 项目名称 | 公司名称 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|------------------|---------------|------------|
| 应付票据及应付账款 | 成都西美伦医药科技有限公司 | 300,000.00 | |
| 应付票据及应付账款 | 成都西美健医药科技有限公司 | 60,000.00 | |
| 应付票据及应付账款 | 徐州大沂河生物科技有限公司 | 9,840,846.19 | |
| 应付票据及应付账款 | 霍尔果斯医诺康医药科技有限公司 | 8,500.00 | |
| 应付票据及应付账款 | 霍尔果斯天成医药信息咨询有限公司 | 170,327.51 | 170,327.51 |
| 小 计 | | 10,379,673.70 | 170,327.51 |

(五) 关联方承诺

根据2017年11月23日公司与万邦德投资有限公司签订的《浙江栋梁新材股份有限公司与万邦德投资有限公司之盈利补偿协议》，万邦德投资有限公司承诺万邦德医疗公司在2017年度、2018年度、2019年度三个年度实现扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润分别不低于3,300.00万元、4,800.00万元以及6,400.00万元（2017年度承诺的利润包含了浙江康康公司2017年1-5月扣除非经常性损益后净利润的70%即463.33万元，即假定万邦德医疗公司2017年初已持有该子公司70%股权），若无法达到业绩指标的，不足部分由万邦德投资有限公司向本公司补偿。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

浙江康慈公司的业绩承诺事项

根据公司与周建明签订的《盈利补偿协议》，周建明承诺浙江康慈公司在2018年度、2019年度、2020年度三个年度实现扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润分别不低于1,350.00万元、1,755.00万元以及2,193.75万元。若无法达到业绩指标的，不足部分由周建明优先以其所持浙江康慈公司剩余的20%股份承担业绩补偿责任，仍不足部分，由周建明以现金补足。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 2017年11月14日，万邦德制药公司对山东蜀中药业有限公司提起民事诉讼，诉讼事由：山东蜀中药业有限公司未按合同约定供货且未返还预付货款，万邦德制药公司要求山东蜀中药业有限公司解除合同并追究其违约责任。2017年12月28日，万邦德制药公司向温岭市人民法院申请财产保全，2018年1月5日，温岭市人民法院依法裁定如下：查封山东蜀中药业有限公司所有的相应价值为1,340万元的财产或冻结其银行存款1,340万元。2018年12月12日，根据浙江省温岭市人民法院民事判决书（（2017）浙1081民初17784号），山东蜀中药业有限公司返还万邦德制药公司货款并支付违约金。2019年2月21日，根据浙江省台州市中级人民法院民事裁定书（（2019）浙10民终358号），因上诉人山东蜀中药业有限公司未按规定缴纳二审案件受理费，按上诉人自动撤回上诉处理。截至2018年12月31日，山东蜀中药业有限公司尚欠万邦德制药公司货款10,477,660.80元，根据山东蜀中药业有限公司的资产状况等多方面因素，万邦德制药公司按50%的比例计提了坏账准备。

(2) 2017年11月9日，医药原料公司对安阳市泰崇华物资有限公司提起民事诉讼，诉讼事由：安阳市泰崇华物资有限公司未按合同约定支付货款，医药原料公司要求安阳市泰崇华物资有限公司承担违约责任。2018年4月24日，根据浙江省温岭市人民法院民事判决书（（2017）浙1081民初15387号），安阳市泰崇华物资有限公司支付医药原料公司货款，并支付违约金。2019年1月29日，根据浙江省台州市中级人民法院民事裁定书（（2018）浙10民申180号），驳回安阳市泰崇华物资有限公司的再审申请。截至2018年12月31日，安阳市泰崇华物资有限公司尚欠医药原料公司货款1,725,000.00元，根据安阳市泰崇华物资有限公司的资产状况等多方面因素，医药原料公司按50%的比例计提了坏账准备。

(3) 2017年7月11日，贝斯康公司对南京中创水务集团股份有限公司提起民事诉讼，诉讼事由：南京中创水务集团股份有限公司违反双方签订的污水处理施工合同之约定，将承包的工程分包给第三人，且工程未能按期完工，且已完成的工程验收不合格，贝斯康公司要求南京中创水务集团股份有限公司解除合同并赔偿损失。2019年3月6日，根据江苏省邳州市人民法院民事判决书（（2017）苏0382民初5939号），南京中创水务集团股份有限公司需赔偿贝斯康公司运费损失136,960.00元、违约损失300,000.00元。

(4) 2018年7月11日，万邦德制药公司对立业制药股份有限公司提起民事诉讼，诉讼事由：立业制药股份有限公司违反双方签订的盐酸溴己新的买卖协议及补充协议之约定，将购买的盐酸溴己新用于生产盐酸溴己新片，万邦德制药公司要求立业制药股份有限公司进行赔偿。截至本财务报告日，浙江省温岭市人民法院已依法立案，案件正在审理之中。

(5) 2018年4月3日, Werner Begere(系特迈克公司二股东)通过律师发函要求特迈克公司支付 31,794,021.41 兰特的款项,依据是对方声称曾借给特迈克公司三笔借款。特迈克公司否认欠 Werner Begere 上述款项,并要求 Werner Begere 赔偿收购前未披露的 1,600 万兰特负债。截至 2018 年 12 月 31 日,双方就上述争议仍在协商之中。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

| 被担保单位 | 贷款 金融机构 | 担保 借款金额 | 借款到期日 | 备注 |
|------------|----------------------|------------|-----------|-----------------------------------|
| 徐州瑞祥家具有限公司 | 江苏邳州农村商业银行股份有限公司港上支行 | 900 万元 | 2015.5.20 | 同时由江苏伟楼生物制品有限公司、樊恩生、孙伟楼、王宏伟、王修瑞保证 |
| 小 计 | | 900 万元 | | |

系子公司贝斯康公司被收购前发生的担保事项。2017 年 5 月 31 日,根据邳州市人民法院民事判决书((2015)邳商初字第 0526 号),贝斯康公司对 4,299,890.89 元的本金及利息承担连带担保责任。根据收购协议约定,对于此担保由贝斯康公司原股东向公司提供担保,故公司未确认预计负债。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据 2019 年 3 月 28 日公司第七届董事会第十七次会议审议通过的 2018 年度利润分配预案,不分配现金红利,不进行资本公积转增股本。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

(一) 债务重组

2018 年 4 月,万邦德制药公司与余旭亮、刘久红、湖南华宝通制药有限公司(原名万邦德(湖南)天然药物有限公司)签订股权转让协议之补充协议,同意免除余旭亮、刘久红、湖南华宝通制药有限公司债务合计 7,761,829.29 元。万邦德制药公司于 2018 年 4 月收到余旭亮、刘久红、湖南华宝通制药有限公司归还的股权转让款及借款合计 39,275,378.29 元。上述债务重组差额 7,761,828.00 元已冲减其他应收款坏账准备。

(二) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部和地区分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

(1) 地区分部

| 项 目 | 境内 | 境外 | 合 计 |
|--------|-------------------|----------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 14,660,611,683.75 | 395,309,853.58 | 15,055,921,537.33 |
| 主营业务成本 | 13,753,361,973.34 | 216,265,109.31 | 13,969,627,082.65 |

(2) 产品分部

| 项 目 | 金属贸易 | 铝制品 | 医疗器械 | 药品 | 其他 | 合 计 |
|--------|-------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 11,390,545,841.13 | 2,402,085,611.75 | 495,893,702.99 | 736,152,517.68 | 31,243,863.78 | 15,055,921,537.33 |
| 主营业务成本 | 11,380,616,563.75 | 2,127,064,526.16 | 276,388,076.94 | 160,893,782.48 | 24,664,133.32 | 13,969,627,082.65 |

3. 其他说明

公司产品分部和地区分部系按照主要产品和产品最终实现销售地分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

(三) 大股东质押本公司股权事项

截至资产负债表日，万邦德集团有限公司持有本公司无限售条件股份为 44,943,360 股，占本公司总股本的 18.88%，已全部用于质押。

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

为了推动公司战略转型，以适应未来资产整合发展的需要，公司对现有资产结构进行调整，公司将部分资产及负债按基准日 2017 年 12 月 31 日未经审计的财务报表模拟测算账面价值为基础划转至全资子公司栋梁铝业公司，划转基准日至划转日期间发生的资产及负债变动情况将据实调整并予以划转。上述向全资子公司划转资产的事项已经公司 2018 年 2 月 27 日第七届董事会第七次会议审议通过。

十四、其他补充资料

非经常性损益

| 项 目 | 2018 年度 | 说明 |
|-----------------------------|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 3,814,520.95 | |

| | | |
|---|---------------|--|
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | 1,604,210.33 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 20,301,740.60 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 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 | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 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 | -4,598,577.96 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小 计 | 21,121,893.92 | |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示） | 4,091,390.84 | |

| | | |
|--------------------|---------------|--|
| 少数股东权益影响额(税后) | 2,250,749.28 | |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额 | 14,779,753.80 | |

万邦德新材股份有限公司

二〇一九年三月二十八日