

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 11—14 页
三、财务报表附注	第 15—85 页

审计报告

天健审〔2019〕1658号

万邦德制药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了万邦德制药集团股份有限公司（以下简称万邦德制药公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万邦德制药公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万邦德制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2017 年度。

参见财务报表附注三(二十二)、五(二)1 和十一(二)，万邦德制药公司主要研发、生产和销售中药（含植物提取）、原料药及其制剂，收入为万邦德制药公司关键绩效指标之一，存在提前或延后确认收入的特别风险，故我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 通过查阅销售合同的关键条款及与管理层的沟通，了解和评估万邦德制药公司的收入确认政策；

(2) 了解并测试与收入相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性；

(3) 执行分析性程序，包括主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、主要产品毛利率与同行业比较分析等；

(4) 针对销售收入真实性的检查，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、客户签收单等；结合应收账款函证程序，向主要客户函证本期销售额；对重要客户进行实地走访等；

(5) 针对销售收入的完整性，我们执行了资产负债表日前后销售收入确认的截止性测试，核对收入确认相关单据的时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）应收账款的减值

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2017 年度。

参见财务报表附注三(九)和五(一)2，截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12

月 31 日，万邦德制药公司应收账款账面价值分别为 356,421,417.52 元、356,858,430.61 元，占合并财务报表资产总额的 31.80%、37.14%。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值金额时作出了重大判断，故我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款的减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和测试万邦德制药公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 分析万邦德制药公司应收账款坏账准备计提的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 计算万邦德制药公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，与前期进行比较，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 获取万邦德制药公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(5) 分析万邦德制药公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三) 存货跌价准备

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2017 年度。

参见财务报表附注三(十)和五(一)5，截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，万邦德制药公司存货跌价准备金额分别为 25,194,879.33 元、21,650,492.51 元，占存货账面余额的 19.62%、14.56%。由于管理层在确定存货跌价准备时作出了重大判断，故我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解并测试万邦德制药公司与存货跌价准备相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性；

(2) 对万邦德制药公司的存货实施监盘程序，检查存货的数量、状况及产品

有效期等；

(3) 获取万邦德制药公司期末存货的库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(4) 获取万邦德制药公司存货跌价准备计算表，检查存货可变现净值的确认是否按存货相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，重新计算存货跌价准备计提和转销金额是否准确。

(四) 销售推广费用

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2017 年度。

参见财务报表附注五(二)3，万邦德制药公司属医药制造行业，受全国推行“两票制”的影响，2018 年度、2017 年度销售推广费用发生额分别为 240,870,541.20 元、207,098,766.05 元，占合并财务报表营业收入的比例为 32.72%、36.70%，销售推广费用的真实性与完整性对万邦德制药公司业绩影响较大，故我们将销售推广费用确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对销售推广费用，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和测试万邦德制药公司销售推广费用相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 计算销售推广费用与相关产品收入的比率，与前期进行比较，分析变动的合理性；

(3) 检查主要推广机构的推广协议；

(4) 检查销售推广费用支出的审批程序、发票、相关推广活动签到表等资料，分析销售推广费用支出是否真实；

(5) 对主要推广机构进行函证和实地走访；

(6) 对销售推广费用进行截止测试，确认销售推广费用是否记录在正确的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

万邦德制药公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万邦德制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

万邦德制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督万邦德制药公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万邦德制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万邦德制药公司不能持续经营。

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

（六）就万邦德制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十一日

资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	1	160,741,834.84	131,950,129.15	26,146,795.62	17,932,979.35	27,662,513.10	25,015,236.22
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	2	433,020,865.61	401,314,958.06	400,723,715.87	376,734,861.97	440,989,853.38	426,196,310.85
预付款项	3	17,746,280.47	17,325,119.80	3,306,543.24	4,852,606.11	8,435,876.74	7,849,789.57
其他应收款	4	7,245,180.39	72,308,301.19	43,172,526.45	105,848,660.41	48,565,767.64	115,435,699.87
存货	5	103,239,616.67	51,519,108.12	127,029,195.15	72,080,780.31	131,147,291.84	63,777,240.52
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	6	1,286,985.20	685,369.56	860.00		267,802.62	
流动资产合计		723,280,763.18	675,102,985.88	600,379,636.33	577,449,888.15	657,069,105.32	638,274,277.03
非流动资产：							
可供出售金融资产							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资			65,344,788.87		63,604,788.87		63,604,788.87
投资性房地产							
固定资产	7	239,383,740.71	202,041,271.74	255,190,397.35	214,181,396.72	272,690,995.35	231,085,161.81
在建工程	8	39,221,175.45	39,221,175.45	7,748,783.90	7,748,783.90	7,843,035.41	4,128,149.18
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	9	71,266,193.96	51,404,878.58	70,759,854.50	48,113,708.44	81,444,303.92	50,268,502.24
开发支出	10	11,656,225.33	11,656,225.33	3,012,830.20	3,012,830.20		
商誉							
长期待摊费用	11	7,812,530.30	7,812,530.30	9,281,225.78	9,281,225.78	8,692,713.58	8,692,713.58
递延所得税资产	12	7,606,377.04	7,489,680.47	10,613,732.70	10,578,036.25	9,655,550.35	8,406,467.31
其他非流动资产	13	20,695,332.22	20,608,932.22	3,810,085.08	3,810,085.08	1,171,727.14	1,041,337.14
非流动资产合计		397,641,575.01	405,579,482.96	360,416,909.51	360,330,855.24	381,498,325.75	367,227,120.13
资产总计		1,120,922,338.19	1,080,682,468.84	960,796,545.84	937,780,743.39	1,038,567,431.07	1,005,501,397.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	14	239,600,000.00	239,600,000.00	272,190,000.00	271,190,000.00	220,440,000.00	220,440,000.00
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	15	125,203,340.91	92,445,447.89	76,688,600.41	44,256,590.10	146,204,650.39	108,718,187.71
预收款项	16	5,846,151.36	2,823,425.56	8,134,987.73	4,966,585.74	5,934,554.65	4,393,700.69
应付职工薪酬	17	11,972,426.09	11,100,559.83	7,757,357.28	6,945,135.03	9,400,922.11	8,646,705.74
应交税费	18	21,507,402.68	17,915,761.29	31,297,672.61	21,717,151.23	27,398,456.29	25,847,719.88
其他应付款	19	11,980,771.34	57,636,793.59	14,455,589.64	59,814,105.84	79,704,438.21	83,366,844.92
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债						50,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债							
流动负债合计		416,110,092.38	421,521,988.16	410,524,207.67	408,889,567.94	539,083,021.65	501,413,158.94
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
长期应付款	20			7,205,844.89	7,205,844.89	19,741,678.59	19,741,678.59
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益	21	7,910,088.00	6,024,333.33	7,969,758.67	5,742,800.00	6,300,496.00	4,906,500.00
递延所得税负债	12	4,058,293.47	4,058,293.47				
其他非流动负债							
非流动负债合计		11,968,381.47	10,082,626.80	15,175,603.56	12,948,644.89	26,042,174.59	24,648,178.59
负债合计		428,078,473.85	431,604,614.96	425,699,811.23	421,838,212.83	565,125,196.24	526,061,337.53
所有者权益(或股东权益)：							
实收资本(或股本)	22	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	23	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	24	44,147,295.85	44,147,295.85	30,833,763.52	30,833,763.52	27,183,516.43	27,183,516.43
一般风险准备							
未分配利润	25	272,970,736.48	226,594,386.60	124,081,666.66	106,772,595.61	63,128,537.58	73,920,371.77
归属于母公司所有者权益合计		695,454,203.76	649,077,853.88	533,251,601.61	515,942,530.56	468,648,225.44	479,440,059.63
少数股东权益		-2,610,339.42	649,077,853.88	1,845,133.00	515,942,530.56	4,794,009.39	479,440,059.63
所有者权益合计		692,843,864.34	649,077,853.88	535,096,734.61	515,942,530.56	473,442,234.83	479,440,059.63
负债和所有者权益总计		1,120,922,338.19	1,080,682,468.84	960,796,545.84	937,780,743.39	1,038,567,431.07	1,005,501,397.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2018年度		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	736,219,717.68	640,064,197.90	564,227,319.20	454,244,129.76	698,738,803.78	602,861,125.33
减：营业成本	1	160,893,782.48	122,841,814.55	128,854,080.50	89,089,272.66	144,684,269.21	106,990,060.60
税金及附加	2	12,994,326.53	11,517,488.65	11,883,603.85	9,374,355.47	12,657,295.77	11,541,748.34
销售费用	3	263,008,043.71	243,282,469.71	223,415,068.52	202,439,930.30	262,082,257.13	223,674,100.59
管理费用	4	50,137,730.05	40,681,097.97	54,170,737.69	46,125,605.56	56,562,601.65	46,203,080.34
研发费用	5	46,419,416.55	46,041,628.77	35,445,549.84	36,003,015.37	47,421,264.30	46,720,739.44
财务费用	6	14,847,265.75	13,432,664.29	19,840,838.77	17,429,837.08	16,603,256.56	10,761,196.48
其中：利息费用	6	13,740,408.94	15,719,513.77	17,467,866.24	19,741,415.62	16,287,025.26	15,224,166.09
利息收入	6	268,977.74	3,635,261.29	128,297.88	4,449,231.53	239,668.61	5,003,981.21
资产减值损失	7	11,990,266.25	18,361,599.17	33,929,389.14	25,002,977.63	34,844,902.48	34,162,555.52
加：其他收益	8	13,345,204.26	12,019,641.58	14,146,498.92	13,108,416.82		
投资收益（损失以“-”号填列）							
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）	9	19,730.82	19,730.82	6,083,661.15	-23,819.79		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,293,821.44	155,944,807.19	76,918,210.96	41,863,732.72	123,882,956.68	122,807,644.02
加：营业外收入	10	313,682.71	151,535.50	2,603.74	2,000.00	19,056,468.91	18,278,162.24
减：营业外支出	11	2,134,460.04	2,119,387.56	767,628.79	715,666.62	1,147,938.77	1,078,607.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,473,044.11	153,976,955.13	76,153,185.91	41,150,066.10	141,791,486.82	140,007,198.37
减：所得税费用	12	29,725,914.38	20,841,631.81	14,498,686.13	4,647,595.17	18,629,304.74	17,552,775.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,747,129.73	133,135,323.32	61,654,499.78	36,502,470.93	123,162,182.08	122,454,423.29
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		157,747,129.73	133,135,323.32	61,654,499.78	36,502,470.93	123,162,182.08	122,454,423.29
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）		162,202,602.15		64,603,376.17		123,724,864.20	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,455,472.42		-2,948,876.39		-562,682.12	
五、其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额							
（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
3.其他							
（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							
六、综合收益总额		157,747,129.73	133,135,323.32	61,654,499.78	36,502,470.93	123,162,182.08	122,454,423.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		162,202,602.15		64,603,376.17		123,724,864.20	
归属于少数股东的综合收益总额		-4,455,472.42		-2,948,876.39		-562,682.12	
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		0.45		0.18		0.34	
（二）稀释每股收益		0.45		0.18		0.34	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 万邦德制药集团股份有限公司

项 目	注释号	2018年度		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金		678,228,434.28	583,652,901.56	515,709,075.30	422,525,466.35	438,599,396.38	311,071,661.13
收到的税费返还		812,271.43	626,632.11	1,565,782.52	1,484,737.75	2,072,321.13	690,117.83
收到其他与经营活动有关的现金	1	18,789,523.11	16,542,667.83	17,483,412.84	14,798,325.05	41,711,089.42	39,892,105.52
经营活动现金流入小计		697,830,228.82	600,822,201.50	534,758,270.66	438,808,529.15	482,382,806.93	351,653,884.48
购买商品、接受劳务支付的现金		51,002,644.36	33,111,070.62	43,619,208.86	22,034,309.54	45,057,594.63	12,518,584.83
支付给职工以及为职工支付的现金		49,322,983.03	43,388,151.82	46,584,473.47	39,697,483.10	45,279,676.32	39,147,952.61
支付的各项税费		134,884,381.02	108,202,225.09	99,997,118.51	84,118,637.99	105,241,070.34	91,223,723.57
支付其他与经营活动有关的现金	2	303,554,410.51	273,181,002.49	247,307,601.57	228,882,308.72	272,688,841.82	228,682,320.33
经营活动现金流出小计		538,764,418.92	457,882,450.02	437,508,402.41	374,732,739.35	468,267,183.11	371,572,581.34
经营活动产生的现金流量净额		159,065,809.90	142,939,751.48	97,249,868.25	64,075,789.80	14,115,623.82	-19,918,696.86
二、投资活动产生的现金流量:							
收回投资收到的现金			15,500,000.00				
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,800.00	31,800.00	14,038,189.15	260,000.00		303,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,500,000.00					
收到其他与投资活动有关的现金	3	23,775,378.29	80,175,378.29		376,700,010.00	2,368,300.00	292,339,541.67
投资活动现金流入小计		39,307,178.29	95,707,178.29	14,038,189.15	376,960,010.00	2,368,300.00	292,643,041.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,080,955.88	41,433,435.88	23,431,965.87	22,228,582.66	26,048,190.73	17,956,783.09
投资支付的现金			15,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	4		60,632,415.00		362,630,000.00	2,368,300.00	299,210,000.00
投资活动现金流出小计		42,080,955.88	117,065,850.88	23,431,965.87	384,858,582.66	28,416,490.73	317,166,783.09
投资活动产生的现金流量净额		-2,773,777.59	-21,358,672.59	-9,393,776.72	-7,898,572.66	-26,048,190.73	-24,523,741.42
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金							
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		334,600,000.00	334,600,000.00	374,540,000.00	372,540,000.00	310,840,000.00	295,840,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	37,107,899.00	375,985,253.00	203,796,700.00	240,890,000.00	167,940,000.00	278,731,000.00
筹资活动现金流入小计		371,707,899.00	710,585,253.00	578,336,700.00	613,430,000.00	478,780,000.00	574,571,000.00
偿还债务支付的现金		367,190,000.00	366,190,000.00	372,790,000.00	371,790,000.00	287,090,000.00	232,090,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,130,813.70	17,087,603.70	58,756,002.06	58,706,967.06	49,210,711.18	48,299,162.57
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金	6	43,284,078.39	356,471,578.39	231,162,506.95	241,192,506.95	139,539,012.33	247,771,658.98
筹资活动现金流出小计		427,604,892.09	739,749,182.09	662,708,509.01	671,689,474.01	475,839,723.51	528,160,821.55
筹资活动产生的现金流量净额		-55,896,993.09	-29,163,929.09	-84,371,809.01	-58,259,474.01	2,940,276.49	46,410,178.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额		100,395,039.22	92,417,149.80	3,484,282.52	-2,082,256.87	-8,992,290.42	1,967,740.17
加: 期初现金及现金等价物余额		26,146,795.62	17,932,979.35	22,662,513.10	20,015,236.22	31,654,803.52	18,047,496.05
六、期末现金及现金等价物余额		126,541,834.84	110,350,129.15	26,146,795.62	17,932,979.35	22,662,513.10	20,015,236.22

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43				30,833,763.52		124,081,666.66	1,845,133.00	535,096,734.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	360,000,000.00				18,336,171.43				30,833,763.52		124,081,666.66	1,845,133.00	535,096,734.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								13,313,532.33		148,889,069.82	-4,455,472.42	157,747,129.73	
(一) 综合收益总额										162,202,602.15	-4,455,472.42	157,747,129.73	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								13,313,532.33		-13,313,532.33			
1. 提取盈余公积								13,313,532.33		-13,313,532.33			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43			44,147,295.85		272,970,736.48	-2,610,339.42	692,843,864.34	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2017年度											2016年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	360,000,000.00			18,336,171.43				27,183,516.43			63,128,537.58	4,794,009.39	473,442,234.83	360,000,000.00			18,336,171.43				14,938,074.10		32,649,115.71	5,356,691.51	431,280,052.75
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年期初余额	360,000,000.00			18,336,171.43				27,183,516.43			63,128,537.58	4,794,009.39	473,442,234.83	360,000,000.00			18,336,171.43				14,938,074.10		32,649,115.71	5,356,691.51	431,280,052.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,650,247.09			60,953,129.08	-2,948,876.39	61,654,499.78								12,245,442.33		30,479,421.87	-562,682.12	42,162,182.08
(一) 综合收益总额											64,603,376.17	-2,948,876.39	61,654,499.78									123,724,864.20		-562,682.12	123,162,182.08
(二) 所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配								3,650,247.09			-3,650,247.09										12,245,442.33		-93,245,442.33		-81,000,000.00
1. 提取盈余公积								3,650,247.09			-3,650,247.09										12,245,442.33		-12,245,442.33		
2. 提取一般风险准备																									
3. 对所有者(或股东)的分配																							-81,000,000.00		-81,000,000.00
4. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本(或股本)																									
2. 盈余公积转增资本(或股本)																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本期期末余额	360,000,000.00			18,336,171.43				30,833,763.52			124,081,666.66	1,845,133.00	535,096,734.61	360,000,000.00			18,336,171.43				27,183,516.43		63,128,537.58	4,794,009.39	473,442,234.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2018年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43				30,833,763.52	106,772,595.61	515,942,530.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	360,000,000.00				18,336,171.43				30,833,763.52	106,772,595.61	515,942,530.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								13,313,532.33	119,821,790.99	133,135,323.32	
(一) 综合收益总额									133,135,323.32	133,135,323.32	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								13,313,532.33	-13,313,532.33		
1. 提取盈余公积								13,313,532.33	-13,313,532.33		
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43			44,147,295.85	226,594,386.60	649,077,853.88	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：万邦德制药集团股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2017年度									2016年度															
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计			
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43				27,183,516.43	73,920,371.77	479,440,059.63	360,000,000.00							18,336,171.43				14,938,074.10	44,711,390.81	437,985,636.34
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年期初余额	360,000,000.00				18,336,171.43				27,183,516.43	73,920,371.77	479,440,059.63	360,000,000.00							18,336,171.43				14,938,074.10	44,711,390.81	437,985,636.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,650,247.09	32,852,223.84	36,502,470.93												12,245,442.33	29,208,980.96	41,454,423.29
(一) 综合收益总额										36,502,470.93	36,502,470.93													122,454,423.29	122,454,423.29
(二) 所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配									3,650,247.09	-3,650,247.09													12,245,442.33	-93,245,442.33	-81,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,650,247.09	-3,650,247.09													12,245,442.33	-12,245,442.33	
2. 对所有者(或股东)的分配																								-81,000,000.00	-81,000,000.00
3. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增资本(或股本)																									
2. 盈余公积转增资本(或股本)																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本期提取																									
2. 本期使用																									
(六) 其他																									
四、本期期末余额	360,000,000.00				18,336,171.43				30,833,763.52	106,772,595.61	515,942,530.56	360,000,000.00							18,336,171.43				27,183,516.43	73,920,371.77	479,440,059.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

万邦德制药集团股份有限公司

财务报表附注

2016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

万邦德制药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司，原名为浙江万邦药业股份有限公司）前身系原浙江万邦药业有限公司（以下简称万邦药业公司），万邦药业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。万邦药业公司以2010年11月30日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司于2011年2月9日在在温岭市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温岭市，现持有台州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为9133100074290886X3的营业执照，注册资本36,000万元，股份总数36,000万股（每股面值1元）。

本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。

本财务报表业经公司2019年3月21日三届二次董事会批准对外报出。

本公司将浙江万邦德医药原料有限公司、万邦德制药集团浙江医药销售有限公司、江苏贝斯康药业有限公司、温岭万邦德企业管理咨询有限公司、浙江万邦德健康科技有限公司和万邦德制药集团杭州医药技术有限公司等六家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

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

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。

（六）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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的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。

（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

按信用风险特征组合计提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	10-20	5	9.5-4.75
通用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.5
其他设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.5

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
非专利技术	10-20
药品生产技术	5-20
药品销售代理权	10
软件	5-10

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。

(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）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，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换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的

权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）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、离港，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。

（二十三）政府补助

1. 2017 年度和 2018 年度

（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，以购建或以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。

（5）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

（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，以购建或以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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

四、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%、6%、10%、16%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
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%或 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%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年度	2017 年度	2016 年度
--------	---------	---------	---------

本公司	15%	15%	15%
江苏贝斯康药业有限公司	15%	25%	15%
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	20%	20%	20%
浙江万邦德医药原料有限公司	20%	25%	25%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局于 2015 年 9 月 17 日联合颁发的高新技术企业证书（编号 GR201533000337），公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。2015—2017 年度公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2018 年 11 月 30 日联合颁发的高新技术企业证书（编号 GR201833003530），公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。2018—2020 年度公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2. 江苏贝斯康药业有限公司

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组发布的苏高企协（2015）3 号文件，子公司江苏贝斯康药业有限公司于 2014 年 9 月 2 日获得《高新技术企业证书》，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。2014—2016 年度该公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2018 年 11 月 30 日公布的《关于公示江苏省 2018 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司江苏贝斯康药业有限公司通过了高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。2018—2020 年度该公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

3. 万邦德制药集团杭州医药技术有限公司

根据财政部、国家税务总局于 2015 年 9 月 2 日发出的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2015〕99 号）、国家税务总局于 2015 年 9 月 10 日发出的《关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 61 号）和财政部、国家税务总局于 2017 年 6 月 6 日发出的

《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）文件的规定，万邦德制药集团杭州医药技术有限公司2016年度、2017年度、2018年度符合小微企业的认定标准，2016—2018年度减按20%的税率缴纳企业所得税。

4. 浙江万邦德医药原料有限公司

根据财政部、国家税务总局于2017年6月6日发出的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）文件的规定，浙江万邦德医药原料有限公司2018年度符合小微企业的认定标准，2018年度减按20%的税率缴纳企业所得税。

五、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。母公司同。

（一）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	49,101.46	97,747.47
银行存款	126,492,733.38	26,049,048.15
其他货币资金	34,200,000.00	
合 计	160,741,834.84	26,146,795.62

（2）其他说明

期末数中，其他货币资金34,200,000.00元均系用于开立银行承兑汇票的票据保证金，使用受限。

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	76,599,448.09	43,865,285.26
应收账款	356,421,417.52	356,858,430.61
合 计	433,020,865.61	400,723,715.87

（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	76,599,448.09		76,599,448.09	43,865,285.26		43,865,285.26
小 计	76,599,448.09		76,599,448.09	43,865,285.26		43,865,285.26

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	56,980,886.48	
小 计	56,980,886.48	

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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	381,100,377.41	99.55	25,541,459.89	6.70	355,558,917.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,725,000.00	0.45	862,500.00	50.00	862,500.00
小 计	382,825,377.41	100.00	26,403,959.89	6.90	356,421,417.52

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	382,385,948.59	99.55	26,735,017.98	6.99	355,650,930.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,725,000.00	0.45	517,500.00	30.00	1,207,500.00

小 计	384,110,948.59	100.00	27,252,517.98	7.09	356,858,430.61
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	353,385,705.88	17,669,285.30	5.00	305,800,862.34	15,290,043.12	5.00
1-2 年	12,979,610.55	1,297,961.06	10.00	65,233,030.07	6,523,303.01	10.00
2-3 年	7,922,803.43	2,376,841.03	30.00	6,712,291.82	2,013,687.55	30.00
3-5 年	5,229,770.10	2,614,885.05	50.00	3,463,560.13	1,731,780.07	50.00
5 年以上	1,582,487.45	1,582,487.45	100.00	1,176,204.23	1,176,204.23	100.00
小 计	381,100,377.41	25,541,459.89	6.70	382,385,948.59	26,735,017.98	6.99

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-609,395.50 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

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东大翔药业有限公司	46,985,207.81	12.27	2,368,008.50
中国医药集团有限公司	27,779,875.15	7.26	1,478,361.80
深圳市海王生物工程股份有限公司	26,143,611.73	6.83	1,314,704.59
华润医药集团有限公司	22,628,021.94	5.91	1,133,341.99
安徽华源医药股份有限公司	15,158,160.66	3.96	1,930,069.80
小 计	138,694,877.29	36.23	8,224,486.68

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	17,024,006.77	95.93		17,024,006.77	2,882,951.32	87.19		2,882,951.32
1-2 年	591,642.12	3.33		591,642.12	151,682.33	4.59		151,682.33

2-3 年	130,631.58	0.74		130,631.58	271,909.59	8.22		271,909.59
合 计	17,746,280.47	100.00		17,746,280.47	3,306,543.24	100.00		3,306,543.24

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
永城市九龙药业有限公司	9,988,722.40	56.29
江西大地制药有限责任公司	3,030,172.39	17.07
浙江东邦药业有限公司	900,000.00	5.07
南京大冢泰邦科技有限公司	859,206.36	4.84
寿光富康制药有限公司	636,717.95	3.59
小 计	15,414,819.10	86.86

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,477,660.80	77.29	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	2,893,049.50	21.34	886,699.51	30.65	2,006,349.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备	186,000.00	1.37	186,000.00	100.00	
合 计	13,556,710.30	100.00	6,311,529.91	46.56	7,245,180.39

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,477,660.80	15.49	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	56,967,625.72	84.23	19,033,929.67	33.41	37,933,696.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备	186,000.00	0.28	186,000.00	100.00	

合 计	67,631,286.52	100.00	24,458,760.07	36.16	43,172,526.45
-----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

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或有事项说明。

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,390,712.30	69,535.61	5.00	3,837,215.55	191,860.77	5.00
1-2 年	517,134.76	51,713.48	10.00	2,952,319.00	295,231.90	10.00
2-3 年	62,532.00	18,759.60	30.00	34,189,820.93	10,256,946.28	30.00
3-5 年	351,959.25	175,979.63	50.00	15,396,759.05	7,698,379.53	50.00
5 年以上	570,711.19	570,711.19	100.00	591,511.19	591,511.19	100.00
小 计	2,893,049.50	886,699.51	30.65	56,967,625.72	19,033,929.67	33.41

(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-10,385,402.16 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) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,896,919.00	9,096,319.00
拆借款		31,537,206.29
员工备用金	62,647.89	123,378.89
股权转让款		15,500,000.00
其他	11,597,143.41	11,374,382.34
合 计	13,556,710.30	67,631,286.52

(5) 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	77.29	5,238,830.40
吉林省舒兰合成药业股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	7.38	50,000.00
温岭市财政局(新型墙体办公室)	保证金	329,215.70	[注]	2.43	227,213.34
华润双鹤药业股份有限公司	保证金	300,000.00	5 年以上	2.21	300,000.00
江西省山水医药有限责任公司	其他	186,000.00	3-5 年	1.37	186,000.00
小 计		12,292,876.50		90.68	6,002,043.74

[注]: 账龄 3-5 年 204,004.72 元, 5 年以上 125,210.98 元。

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	32,014,585.44	2,565,866.93	29,448,718.51	30,695,924.81	500,269.56	30,195,655.25
在产品	6,642,517.88		6,642,517.88	3,951,556.85		3,951,556.85
库存商品	81,469,827.22	21,314,425.42	60,155,401.80	106,909,315.21	20,601,154.15	86,308,161.06
发出商品	3,614,857.81		3,614,857.81	2,326,912.21		2,326,912.21
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
低值易耗品	2,092,277.29	904,601.39	1,187,675.90	2,374,448.91	315,502.49	2,058,946.42
合 计	128,434,496.00	25,194,879.33	103,239,616.67	148,679,687.66	21,650,492.51	127,029,195.15

(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	其他	转回或转销	其他	
原材料	500,269.56	4,659,015.09		2,593,417.72		2,565,866.93
库存商品	20,601,154.15	16,984,338.76		16,271,067.49		21,314,425.42
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

小 计	21,650,492.51	22,985,063.91		19,440,677.09		25,194,879.33
-----	---------------	---------------	--	---------------	--	---------------

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中 3,478,189.93 元系随本期销售或领用而转出, 15,962,487.16 元系随本期销毁而转出。

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
增值税留抵税额及预缴税款	1,286,985.20	860.00
合 计	1,286,985.20	860.00

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	125,489,970.37	5,841,093.58	258,366,331.94	9,232,468.13	2,164,584.27	401,094,448.29
本期增加金额	198,105.07	5,194,976.98	24,304,265.51	23,275.86		29,720,623.42
1) 购置	198,105.07	1,987,654.23	3,098,662.85	23,275.86		5,307,698.01
2) 在建工程转入		3,207,322.75	21,205,602.66			24,412,925.41
本期减少金额		59,752.14	19,436,656.29	229,034.00		19,725,442.43
1) 处置或报废			976,546.37	229,034.00		1,205,580.37
2) 转入在建工程		59,752.14	18,460,109.92			18,519,862.06
期末数	125,688,075.44	10,976,318.42	263,233,941.16	9,026,709.99	2,164,584.27	411,089,629.28
累计折旧						
期初数	40,914,902.31	3,536,008.22	95,653,052.01	4,963,361.25	836,727.15	145,904,050.94
本期增加金额	6,317,056.00	785,101.21	21,850,173.05	676,414.30	199,048.34	29,827,792.90
计提	6,317,056.00	785,101.21	21,850,173.05	676,414.30	199,048.34	29,827,792.90
本期减少金额		1,958.85	3,806,414.12	217,582.30		4,025,955.27
1) 处置或报废			863,669.07	217,582.30		1,081,251.37

2) 转入在建工程		1,958.85	2,942,745.05			2,944,703.90
期末数	47,231,958.31	4,319,150.58	113,696,810.94	5,422,193.25	1,035,775.49	171,705,888.57
账面价值						
期末账面价值	78,456,117.13	6,657,167.84	149,537,130.22	3,604,516.74	1,128,808.78	239,383,740.71
期初账面价值	84,575,068.06	2,305,085.36	162,713,279.93	4,269,106.88	1,327,857.12	255,190,397.35

(2) 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
专用设备	37,788,442.12	8,458,866.69		29,329,575.43
小 计	37,788,442.12	8,458,866.69		29,329,575.43

(3) 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
贝斯康房屋及建筑物	8,523,439.03	新建房屋及建筑物，正在办理之中
小 计	8,523,439.03	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	39,024,572.49	7,748,783.90
工程物资	196,602.96	
合 计	39,221,175.45	7,748,783.90

(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
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
其他				572,167.54		572,167.54
合 计	39,024,572.49		39,024,572.49	7,748,783.90		7,748,783.90

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
心脑血管药物研究开发中心建设项目	8,416 万元	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	9,252 万元	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		
其他		572,167.54	278,475.99	534,485.99	316,157.54	
小 计		7,748,783.90	56,004,871.54	24,412,925.41	316,157.54	39,024,572.49

(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
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
其他						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	

9. 无形资产

项 目	土地使用权	药品生产技术	药品销售代理权	非专利技术	软件	合 计
账面原值						
期初数	58,897,735.37	15,700,113.72	22,669,889.96	3,426,981.13	809,584.27	101,504,304.45
本期增加金额		5,821,177.55			471,698.11	6,292,875.66
购置		5,821,177.55			471,698.11	6,292,875.66
本期减少金额						
期末数	58,897,735.37	21,521,291.27	22,669,889.96	3,426,981.13	1,281,282.38	107,797,180.11

累计摊销						
期初数	7,108,157.69	9,943,145.39	10,333,789.16	1,454,871.78	615,177.74	29,455,141.76
本期增加金额	1,186,288.68	1,451,690.28	2,426,773.92	607,411.20	114,372.12	5,786,536.20
计提	1,186,288.68	1,451,690.28	2,426,773.92	607,411.20	114,372.12	5,786,536.20
本期减少金额						
期末数	8,294,446.37	11,394,835.67	12,760,563.08	2,062,282.98	729,549.86	35,241,677.96
减值准备						
期初数		1,289,308.19				1,289,308.19
本期增加金额						
计提						
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	50,603,289.00	8,837,147.41	9,909,326.88	1,364,698.15	551,732.52	71,266,193.96
期初账面价值	51,789,577.68	4,467,660.14	12,336,100.80	1,972,109.35	194,406.53	70,759,854.50

10. 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

11. 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
租入固定资产装修费	6,533,552.94		721,022.64		5,812,530.30
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
财务手续费	153,333.28		153,333.28		
合 计	9,281,225.78	5,301,886.80	6,770,582.28		7,812,530.30

12. 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	43,122,149.38	6,530,579.15	60,868,760.93	9,692,701.97
内部交易未实现利润	765,791.78	172,147.89	397,404.85	59,610.73
递延收益	6,024,333.33	903,650.00	5,742,800.00	861,420.00
合 计	49,912,274.49	7,606,377.04	67,008,965.78	10,613,732.70

(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
2018年一次性税前扣除的固定资产	27,055,289.83	4,058,293.47		
合 计	27,055,289.83	4,058,293.47		

(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	15,322,810.98	13,782,317.82
递延收益	1,885,754.67	2,226,958.67
可抵扣亏损	17,211,109.51	8,838,158.57
小 计	34,419,675.16	24,847,435.06

(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	子公司江苏贝斯康药业有限公司、浙江万邦德健康科技有限公司与温岭万邦德企业管理咨询有限公司的可抵扣亏损
2019年	1,731,382.17	1,731,382.17	
2020年	375,621.72	375,621.72	
2021年	603,935.45	603,935.45	
2022年	5,534,333.13	5,534,333.13	
2023年	8,965,837.04		
小 计	17,211,109.51	8,838,158.57	

13. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付的固定资产购置款	20,695,332.22	1,923,292.58
预付的无形资产购置款		1,886,792.50
合 计	20,695,332.22	3,810,085.08

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	103,200,000.00	96,690,000.00
抵押并保证借款		34,500,000.00
保证借款	76,400,000.00	80,000,000.00
抵押、质押并保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
信用借款		1,000,000.00
合 计	239,600,000.00	272,190,000.00

15. 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	34,000,000.00	
应付账款	91,203,340.91	76,688,600.41
合 计	125,203,340.91	76,688,600.41

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,000,000.00	
小 计	34,000,000.00	

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付存货采购款	39,383,963.44	43,795,763.85

应付长期资产购置款	12,657,091.64	10,908,956.94
应付费用性质款项	39,162,285.83	21,983,879.62
小 计	91,203,340.91	76,688,600.41

2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

期末账龄 1 年以上的应付账款余额 13,239,469.21 元，占期末数的 14.52%，其中应付存货采购款余额 6,737,320.72 元，占期末数的 7.39%，应付费用性质款项余额 2,143,389.41 元，占期末数的 2.35%，均为零星的正常采购未结算余款；应付长期资产购置款余额 4,358,759.08 元，占期末数的 4.78%，多为质保期限未到，而尚未结算的款项。

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	5,846,151.36	8,134,987.73
合 计	5,846,151.36	8,134,987.73

17. 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	7,430,543.01	50,825,122.78	46,858,217.59	11,397,448.20
离职后福利—设定提存计划	326,814.27	2,702,865.92	2,454,702.30	574,977.89
合 计	7,757,357.28	53,527,988.70	49,312,919.89	11,972,426.09

(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	7,197,415.27	44,164,333.77	40,444,196.04	10,917,553.00
职工福利费		2,861,471.40	2,861,471.40	
社会保险费	161,924.74	2,013,079.42	1,807,045.10	367,959.06
其中：医疗保险费	131,366.72	1,437,730.88	1,355,018.48	214,079.12
工伤保险费	17,754.46	424,179.71	314,068.69	127,865.48
生育保险费	12,803.56	151,168.83	137,957.93	26,014.46
住房公积金	56,758.00	1,187,720.00	1,244,478.00	

其他	14,445.00	598,518.19	501,027.05	111,936.14
小 计	7,430,543.01	50,825,122.78	46,858,217.59	11,397,448.20

(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	317,581.21	2,603,879.56	2,369,495.33	551,965.44
失业保险费	9,233.06	98,986.36	85,206.97	23,012.45
小 计	326,814.27	2,702,865.92	2,454,702.30	574,977.89

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	16,482,709.36	15,566,317.18
企业所得税	2,179,179.82	8,255,138.54
代扣代缴个人所得税	322,633.95	4,172,988.87
城市维护建设税	1,133,447.43	1,130,549.20
房产税	491,251.57	546,704.14
土地使用税	48,848.61	792,144.06
印花税	34,510.14	26,107.20
教育费附加	486,797.18	484,634.42
地方教育附加	324,531.46	323,089.00
环境保护税	3,493.16	
合 计	21,507,402.68	31,297,672.61

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	364,205.42	393,546.82
其他应付款	11,616,565.92	14,062,042.82
合 计	11,980,771.34	14,455,589.64

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	364,205.42	393,546.82
小 计	364,205.42	393,546.82

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	10,056,820.21	11,828,133.00
拆借款	1,256,700.00	1,156,700.00
应付暂收款	795.54	
其他	302,250.17	1,077,209.82
小 计	11,616,565.92	14,062,042.82

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

期末账龄 1 年以上的其他应付款余额 8,649,619.06 元，占期末数的 74.46%，主要系公司向客户收取的市场保证金，因尚未到期结算，故造成该部分保证金账龄较长。

20. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁款		7,205,844.89
合 计		7,205,844.89

21. 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	7,969,758.67	1,902,700.00	1,962,370.67	7,910,088.00	与资产相关的专项补助
合 计	7,969,758.67	1,902,700.00	1,962,370.67	7,910,088.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
银杏叶滴丸 GMP 生产线建设项目	3,745,000.00		749,000.00	2,996,000.00	与资产相关

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	与资产相关
年产25吨银杏叶提取物清洁示范项目	100,000.00		100,000.00		与资产相关
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	与资产相关
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	与资产相关
银杏叶提取物生产线节能改造项目	666,666.67		400,000.00	266,666.67	与资产相关
锅炉淘汰补助	449,500.00		62,000.00	387,500.00	与资产相关
土地出让补偿款	777,792.00		16,204.00	761,588.00	与资产相关
银杏叶滴丸智慧生产管理系统		357,400.00	23,826.67	333,573.33	与资产相关
药物检测研究智能化数据分析系统		945,300.00	31,510.00	913,790.00	与资产相关
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	与资产相关
小计	7,969,758.67	1,902,700.00	1,962,370.67	7,910,088.00	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目其他之政府补助说明。

22. 股本

(1) 明细情况

股东	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
万邦德集团有限公司	136,103,951.00	147,303,951.00	154,143,951.00
嘉兴嘉昊九鼎投资中心（有限合伙）	34,052,214.00	34,052,214.00	34,052,214.00
温岭惠邦投资咨询有限公司	20,431,328.00	20,431,328.00	20,431,328.00
江苏中茂节能环保产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	14,574,347.00	14,574,347.00	14,574,347.00
温岭富邦投资咨询有限公司	13,620,885.00	13,620,885.00	13,620,885.00
南京金茂中医药产业创业投资合伙企业（有限合伙）	10,215,664.00	10,215,664.00	10,215,664.00
太仓金茂生物医药创业投资企业（有限合伙）	5,107,832.00	5,107,832.00	5,107,832.00
上海沁朴股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,903,519.00	4,903,519.00	4,903,519.00
扬州经信新兴产业创业投资中心（有限合伙）	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00
无锡金茂二号新兴产业创业投资企业（有限合伙）	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00

赵守明	38,819,524.00	38,819,524.00	38,819,524.00
庄 惠	25,879,682.00	25,879,682.00	25,879,682.00
杜焕达	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00
夏延开	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00
童慧红	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00
张智华	3,405,221.00	3,405,221.00	3,405,221.00
许颀良	1,702,611.00	1,702,611.00	1,702,611.00
王吉萍	1,702,611.00	1,702,611.00	1,702,611.00
陈小兵	817,253.00	817,253.00	817,253.00
朱冬富	817,253.00	817,253.00	817,253.00
青岛同印信投资有限公司	10,800,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00
王国华	1,980,000.00	1,980,000.00	1,980,000.00
台州创新股权投资合伙企业（有限合伙）	2,664,000.00	2,664,000.00	
台州禧利股权投资合伙企业（有限合伙）	4,176,000.00	4,176,000.00	
台州国禹君安股权投资合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00		
周国旗	4,200,000.00		
沈建新	3,000,000.00		
合 计	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00

(2) 其他说明

2017年10月，根据万邦德集团有限公司与台州创新股权投资合伙企业（有限合伙）、台州禧利股权投资合伙企业（有限合伙）签订的股权转让协议，万邦德集团有限公司将其持有本公司的266.40万股股权转让给台州创新股权投资合伙企业（有限合伙）、将其持有本公司的417.60万股股权转让给台州禧利股权投资合伙企业（有限合伙）。

2017年12月，根据万邦德集团有限公司与台州国禹君安股权投资合伙企业（有限合伙）、沈建新、周国旗签订的股权转让协议，万邦德集团有限公司将其持有本公司的400万股股权转让给台州国禹君安股权投资合伙企业（有限合伙）、将其持有的本公司的300万股股权转让给沈建新、将其持有的本公司的420万股股权转让给周国旗。公司已于2017年12月申请工商变更备案并于2018年1月完成股权交割手续。

23. 资本公积

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
股本溢价	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43
合 计	18,336,171.43	18,336,171.43	18,336,171.43

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积	44,147,295.85	30,833,763.52	27,183,516.43
合 计	44,147,295.85	30,833,763.52	27,183,516.43

(2) 其他说明

2016 年度，盈余公积增加 12,245,442.33 元，系按母公司 2016 年度净利润的 10%提取的法定盈余公积。

2017 年度，盈余公积增加 3,650,247.09 元，系按母公司 2017 年度净利润的 10%提取的法定盈余公积。

2018 年度，盈余公积增加 13,313,532.33 元，系按母公司 2018 年度净利润的 10%提取的法定盈余公积。

25. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期初未分配利润	124,081,666.66	63,128,537.58	32,649,115.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	162,202,602.15	64,603,376.17	123,724,864.20
减：提取法定盈余公积	13,313,532.33	3,650,247.09	12,245,442.33
应付普通股股利			81,000,000.00
期末未分配利润	272,970,736.48	124,081,666.66	63,128,537.58

(2) 其他说明

1) 2016 年度

根据公司法及公司章程的规定以及相关决议，公司按母公司 2016 年度净利润的 10%提

取法定盈余公积 12,245,442.33 元。

根据 2016 年 12 月 21 日的股东大会决议，公司分配现金股利 81,000,000.00 元。

2) 2017 年度

根据公司法及公司章程的规定以及相关决议，公司按母公司 2017 年度净利润的 10%提取法定盈余公积 3,650,247.09 元。

3) 2018 年度

根据公司法及公司章程的规定以及相关决议，公司按母公司 2018 年度净利润的 10%提取法定盈余公积 13,313,532.33 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	736,152,517.68	160,893,782.48	564,150,346.22	128,854,080.50	697,321,225.11	142,057,979.21
其他业务收入	67,200.00		76,972.98		1,417,578.67	2,626,290.00
合 计	736,219,717.68	160,893,782.48	564,227,319.20	128,854,080.50	698,738,803.78	144,684,269.21

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中国医药集团有限公司	57,158,624.69	7.76
上海医药集团股份有限公司	45,611,655.05	6.20
广东大翔药业有限公司[注]	40,181,181.74	5.46
华润医药集团有限公司	37,500,684.44	5.09
深圳市海王生物工程股份有限公司	30,581,123.06	4.15
小 计	211,033,268.98	28.66

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东鸣泉医药有限公司[注]	45,997,275.45	8.15

山东泰岳医药有限公司	33,132,487.08	5.87
广东药材医药有限公司	27,330,056.35	4.84
上海医药集团股份有限公司	24,323,355.88	4.31
中国医药集团有限公司	23,429,984.22	4.15
小 计	154,213,158.98	27.32

3) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
广东鸣泉医药有限公司[注]	64,240,178.23	9.19
中国医药集团有限公司	54,793,281.04	7.84
安徽华源医药股份有限公司	40,394,602.24	5.78
山东泰岳医药有限公司	33,838,803.41	4.84
深圳市海王生物工程股份有限公司	30,985,620.54	4.43
小 计	224,252,485.46	32.08

[注]：广东鸣泉医药有限公司于 2017 年 8 月 10 日被广东大翔药业有限公司收购，成为其控股子公司。

2. 税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	6,383,037.88	5,053,489.17	6,316,275.59
教育费附加	2,753,440.66	2,172,523.57	2,714,643.45
地方教育附加	1,835,627.09	1,448,386.61	1,809,762.36
房产税[注]	1,076,762.36	1,236,271.51	679,120.78
土地使用税[注]	195,394.41	1,813,096.97	1,000,166.64
印花税[注]	323,851.64	149,083.67	128,933.55
车船税[注]	8,061.60	10,341.60	8,393.40
环境保护税	123,539.02		
其他	294,611.87	410.75	
合 计	12,994,326.53	11,883,603.85	12,657,295.77

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于<增值税会

计处理规定>有关问题的解读》，本公司将 2016 年 5-12 月、2017 年度及 2018 年度房产税、土地使用税、印花税和车船税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
市场推广及广告宣传费	240,870,541.20	207,098,766.05	239,325,448.99
职工薪酬	13,957,710.62	8,343,635.23	9,331,460.68
运杂费	2,061,389.25	1,403,933.68	2,245,935.82
差旅费	2,081,972.21	2,044,268.22	6,485,177.20
折旧与摊销	2,607,741.77	2,598,428.34	2,546,832.24
业务招待费	601,778.90	436,490.65	667,107.48
办公费	565,287.49	408,996.94	715,816.67
其他	261,622.27	1,080,549.41	764,478.05
合 计	263,008,043.71	223,415,068.52	262,082,257.13

4. 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	14,385,104.02	11,887,285.00	14,416,265.11
折旧与摊销	6,110,426.93	6,026,822.26	7,661,268.40
办公修理费	6,019,986.75	6,474,513.44	8,092,973.24
业务招待差旅费	3,786,803.18	6,856,226.23	6,328,987.93
存货报废损失	1,227,760.70	2,543,820.13	1,247,411.17
税费[注]			1,001,037.59
中介机构费	1,161,256.67	2,526,185.81	4,526,362.70
停工损失	15,868,782.28	13,353,810.35	7,639,628.48
其他	1,577,609.52	4,502,074.47	5,648,667.03
合 计	50,137,730.05	54,170,737.69	56,562,601.65

[注]：详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之税金及附加说明。

5. 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
直接投入	5,499,563.29	7,173,365.00	7,339,582.47
委托外部研发支出	23,044,095.05	14,035,036.12	26,799,042.36
人工费用	6,370,509.01	7,280,755.33	6,799,982.97
折旧与摊销	4,283,750.05	3,219,213.98	3,018,358.59
临床试验费	4,751,920.51	836,320.73	588,215.87
其他	2,469,578.64	2,900,858.68	2,876,082.04
合 计	46,419,416.55	35,445,549.84	47,421,264.30

6. 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	13,740,408.94	17,467,866.24	16,287,025.26
减：利息收入	268,977.74	128,297.88	239,668.61
手续费等支出	1,375,834.55	2,501,270.41	555,899.91
合 计	14,847,265.75	19,840,838.77	16,603,256.56

7. 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-10,994,797.66	10,896,980.88	22,368,612.82
存货跌价损失	22,985,063.91	23,032,408.26	11,186,981.47
无形资产减值损失			1,289,308.19
合 计	11,990,266.25	33,929,389.14	34,844,902.48

8. 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与资产相关的政府补助	1,962,370.67	1,509,037.33	
与收益相关的政府补助	11,382,833.59	12,637,461.59	
合 计	13,345,204.26	14,146,498.92	

2017年度和2018年度计入其他收益的政府补助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。

9. 资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
资产处置收益	19,730.82	6,083,661.15	
合 计	19,730.82	6,083,661.15	

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助			19,055,401.91
其他	313,682.71	2,603.74	1,067.00
合 计	313,682.71	2,603.74	19,056,468.91

(2) 政府补助明细

补助项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
浙江省发展和改革委员会银杏叶滴丸 GMP 生产线建设项目专项补助资金			1,349,000.00	与资产相关
温岭市发展和改革局拨付锅炉淘汰专项补助			87,500.00	与资产相关
温岭市经济和信息化局平衡盐冲洗液新药创制等补助资金			2,300,000.00	与收益相关
温岭市人力资源与社会保障局稳定岗位 2015 年度补贴			106,161.45	与收益相关
温岭市财政局 2015 年度科技项目补助经费			1,500,000.00	与收益相关
温岭市人民政府 2015 年度参与制定国家、行业、地方标准奖励			100,000.00	与收益相关
温岭市环境保护局、温岭市财政局污染源在线监控系统建设与运维补助资金			30,660.00	与收益相关
温岭市人民政府发明专利奖励经费			20,000.00	与收益相关
温岭市经济和信息化局、财政局 2016 年度项目补助资金			1,714,300.00	与收益相关
温岭市人力资源和和社会保障局高校毕业生就业见习补贴			48,140.00	与收益相关

地方水利建设基金等返还			719,670.00	与收益相关
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			10,328,636.46	与收益相关
温岭市城东街道总工会职工服务站补助			3,600.00	与收益相关
温岭市药品不良反应监测中心不良反应奖励			30.00	与收益相关
年产25吨银杏叶提取物清洁示范项目补助			200,000.00	与资产相关
邳州市港上镇人民政府拨付的土地出让补偿款			16,204.00	与资产相关
江苏省财政厅、江苏省林业局2015年度林业贷款财政贴息资金补助			481,500.00	与收益相关
江苏省财政厅、江苏省科学技术厅2014年省级条件建设与民生科技专项资金补助			50,000.00	与收益相关
小计			19,055,401.91	

2017年度和2018年度计入营业外收入的政府补助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。

11. 营业外支出

项目	2018年度	2017年度	2016年度
非流动资产毁损报废损失	112,877.30	45,380.05	
对外捐赠	1,562,058.95	617,685.44	681,143.17
地方水利建设基金			453,029.95
其他	459,523.79	104,563.30	13,765.65
合计	2,134,460.04	767,628.79	1,147,938.77

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
当期所得税费用	22,660,265.25	15,456,868.48	23,768,185.60
递延所得税费用	7,065,649.13	-958,182.35	-5,138,880.86
合计	29,725,914.38	14,498,686.13	18,629,304.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	187,473,044.11	76,153,185.91	141,791,486.82
按母公司税率计算的所得税费用	28,120,956.62	11,422,977.89	21,268,723.02
子公司适用不同税率的影响	3,777,978.22	3,389,788.54	-94,422.05
调整以前期间所得税的影响	296,582.00	19,314.47	115,308.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	458,218.86	1,698,603.81	844,784.91
其他永久性差异对当期所得税影响	-92,621.04	-7,089.69	-1,124,854.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,001,808.71	
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	1,526,404.84	1,749,308.66	569,030.92
研究开发费加计扣除	-4,361,605.12	-2,772,408.84	-2,949,266.17
所得税费用	29,725,914.38	14,498,686.13	18,629,304.74

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到的往来款	2,417,859.53	1,424,020.44	2,239,152.40
收到的定金、押金、保证金等	3,356,382.27	772,846.67	2,352,550.00
租赁收入	73,920.00	85,440.00	85,440.00
利息收入	268,977.74	128,297.88	239,668.61
收回的承兑保证金等保证金			16,800,000.00
政府补助及奖励	12,658,901.48	15,000,655.48	19,993,227.91
其他	13,482.09	72,152.37	1,050.50
合 计	18,789,523.11	17,483,412.84	41,711,089.42

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付的往来款	2,417,859.53	2,814,984.30	248,839.07
支付的定金、押金、保证金等	2,923,940.69	5,550,101.85	6,000,183.52

支付的承兑保证金等保证金	34,200,000.00		
支付的管理费用、研发费用	37,055,476.75	56,356,157.96	64,130,545.41
支付的销售费用	224,832,498.14	181,251,906.68	201,253,900.20
支付的财务手续费	110,046.88	76,753.49	347,223.44
其他	2,014,588.52	1,257,697.29	708,150.18
合 计	303,554,410.51	247,307,601.57	272,688,841.82

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回拆借款	23,775,378.29		2,368,300.00
合 计	23,775,378.29		2,368,300.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付拆借款			2,368,300.00
合 计			2,368,300.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
质押担保的定期存款		5,000,000.00	
收到拆借款	35,510,000.00	198,796,700.00	147,700,000.00
售后租回形成融资租赁收到的现金	1,597,899.00		20,240,000.00
合 计	37,107,899.00	203,796,700.00	167,940,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
质押担保的定期存款、保证金			5,000,000.00
金融机构财务顾问费	1,111,818.39	1,621,783.01	400,000.00

归还拆借款	35,410,000.00	215,774,903.94	130,393,512.33
售后租回形成融资租赁支付的租赁费用	6,762,260.00	13,765,820.00	3,745,500.00
合计	43,284,078.39	231,162,506.95	139,539,012.33

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	157,747,129.73	61,654,499.78	123,162,182.08
加: 资产减值准备	11,990,266.25	33,929,389.14	34,844,902.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,827,792.90	30,304,685.05	27,392,117.32
无形资产摊销	5,786,536.20	5,058,989.64	5,326,297.38
长期待摊费用摊销	6,770,582.28	7,131,718.90	8,073,421.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-19,730.82	-6,083,661.15	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	112,877.30	45,380.05	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	14,631,514.02	19,270,126.40	16,419,035.05
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,007,355.66	-958,182.35	-5,138,880.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,058,293.47		
存货的减少(增加以“-”号填列)	804,514.57	-18,914,311.57	-33,524,158.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-60,914,836.59	40,050,767.74	-238,247,783.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,736,485.07	-74,239,533.38	75,808,490.68
其他			
经营活动产生的现金流量净额	159,065,809.90	97,249,868.25	14,115,623.82
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			

债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	126,541,834.84	26,146,795.62	22,662,513.10
减: 现金的期初余额	26,146,795.62	22,662,513.10	31,654,803.52
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	100,395,039.22	3,484,282.52	-8,992,290.42

(2) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	15,500,000.00		
其中: 万邦德(湖南)天然药物有限公司	15,500,000.00		
处置子公司收到的现金净额	15,500,000.00		

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	126,541,834.84	26,146,795.62	22,662,513.10
其中: 库存现金	49,101.46	97,747.47	618,890.30
可随时用于支付的银行存款	126,492,733.38	26,049,048.15	22,043,622.80
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	126,541,834.84	26,146,795.62	22,662,513.10
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(4) 现金流量表补充资料的说明

2018 年末, 其他货币资金 34,200,000.00 元均系用于开立银行承兑汇票的票据保证金, 不作为现金及现金等价物;

2016 年末, 其他货币资金 5,000,000.00 元均系用于银行借款质押的定期保证金存款,

不作为现金及现金等价物。

(四) 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	34,200,000.00	作为开立银行承兑汇票的保证金
固定资产	49,670,826.22	作为银行借款的抵押物
无形资产	16,095,271.40	作为银行借款的抵押物
合 计	99,966,097.62	

2. 政府补助

(1) 明细情况

2018 年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

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	说明
专项补助	3,745,000.00		749,000.00	2,996,000.00	其他收益	浙江省发展和改革委员会银杏叶滴丸 GMP 生产线建设项目专项补助资金
专项补助	1,548,300.00		154,830.00	1,393,470.00	其他收益	温岭市经济和信息化局心脑血管药物设备技术改造专项补助(温经信(2017)111号)
专项补助	100,000.00		100,000.00		其他收益	年产 25 吨银杏叶提取物清洁示范项目
专项补助	300,000.00		100,000.00	200,000.00	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
专项补助	382,500.00		255,000.00	127,500.00	其他收益	江苏省科学技术厅亚临界萃取高品质银杏叶提取物技术产业化项目补助(苏科农发(2017)262号)
专项补助	666,666.67		400,000.00	266,666.67	其他收益	江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会银杏叶提取物生产线节能改造项目补助
专项补助	449,500.00		62,000.00	387,500.00	其他收益	温岭市发展和改革局拨付锅炉淘汰专项补助
专项补助	777,792.00		16,204.00	761,588.00	其他收益	邳州市港上镇人民政府投入的土地出让补偿款
专项补助		357,400.00	23,826.67	333,573.33	其他收益	温岭市经济和信息化局银杏叶滴丸智慧生产管理系统专项补助(温经信(2018)96号)
专项补助		945,300.00	31,510.00	913,790.00	其他收益	温岭市经济和信息化局药物检测研究智能化数据分析系统专项补助(温经信(2018)96号)

专项补助		600,000.00	70,000.00	530,000.00	其他收益	邳州市农业委员会、邳州市财政局年产 120 吨银杏叶提取物生产线建设工程专项补助（邳农委（2016）63 号）
小 计	7,969,758.67	1,902,700.00	1,962,370.67	7,910,088.00		

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
专项补贴	64,438.96	其他收益	台州市人力资源和社会保障局 2017 年度稳岗补贴
专项补助	500,000.00	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
专项奖励	50,000.00	其他收益	温岭市财政局 2017 年度台州名牌奖
专项补助	138,400.00	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
专项奖励	86,400.00	其他收益	温岭市科学技术局、温岭市财政局 2018 年第一批专利奖励
专项补助	250,000.00	其他收益	温岭市市委办公室 2018 年第一批科技项目补助经费
专项补助	100,000.00	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
税收返还	626,632.11	其他收益	土地使用税返还
专项财政奖励	8,098,903.84	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
专项补助	1,000,000.00	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
专项补贴	83,700.00	其他收益	台州市人力资源和社会保障局高新毕业生就业见习补贴
专项奖励	50,000.00	其他收益	徐州市人民政府科技成果奖
专项奖励	154,900.00	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
专项奖励	50,000.00	其他收益	江苏省知识产权局知识产权管理规范贯标奖励
专项奖励	50,000.00	其他收益	徐州市科技局徐州市专利小巨人奖励
专项补助	30,000.00	其他收益	高新技术企业补助
专项补贴	30,000.00	其他收益	温岭市商务局 2017 年商务经济发展专项资金
专项补贴	3,011.18	其他收益	温岭市人力资源与社会保障局 2017 年度稳定岗位补贴
专项补贴	16,447.50	其他收益	社保返还
小 计	11,382,833.59		

2017 年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

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	说明
专项补助	4,494,000.00		749,000.00	3,745,000.00	其他收益	浙江省发展和改革委员会银杏叶滴丸 GMP 生产线 建设项目专项补助资金
专项补助		1,548,300.00		1,548,300.00	其他收益	温岭市经济和信息化局心脑血管药物设备技术改 造项目专项资金(温经信(2017) 111 号)
专项补助	200,000.00		100,000.00	100,000.00	其他收益	年产 25 吨银杏叶提取物清洁示范项目
专项补助	400,000.00		100,000.00	300,000.00	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
专项补助		510,000.00	127,500.00	382,500.00	其他收益	江苏省科学技术厅亚临界萃取高品质银杏叶提取 物技术产业化项目补助(苏科农发(2017)262 号)
专项补助		1,000,000.00	333,333.33	666,666.67	其他收益	江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会银杏 叶提取物生产线节能改造项目补助
专项补助	412,500.00	120,000.00	83,000.00	449,500.00	其他收益	温岭市发展和改革局拨付锅炉淘汰专项补助
专项补助	793,996.00		16,204.00	777,792.00	其他收益	邳州市港上镇人民政府拨入的土地出让补偿款
小 计	6,300,496.00	3,178,300.00	1,509,037.33	7,969,758.67		

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
专项补贴	190,070.00	其他收益	温岭市人力资源和社会保障局高校毕业生就业见习补贴
专项补贴	102,563.00	其他收益	温岭市人力资源和社会保障局 2016 年度稳定岗位补贴
专项奖励	1,000,000.00	其他收益	温岭市人民政府 2017 年度科技项目奖励
专项补助	63,522.00	其他收益	温岭市环境保护局污染源在线监控补助
专项补助	20,000.00	其他收益	温岭市应急办安全生产事故应急演练补助
专项补助	3,600.00	其他收益	温岭市城东街道总工会职工服务站补助
税收返还	54,947.71	其他收益	地方水利建设基金返还
税收返还	760,158.40	其他收益	土地使用税返还
专项财政奖励	9,702,647.48	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
专项补助	200,000.00	其他收益	台州市人民政府院士工作站建站补助
专项奖励	20,000.00	其他收益	温岭市财政局发明专利奖励
专项奖励	50,000.00	其他收益	浙江省专利优秀奖奖励
专项奖励	50,000.00	其他收益	浙江省科学技术厅台州市著名商标奖励
专项补助	1,000.00	其他收益	台州市总工会 2016 年度示范基层工会补助
专项奖励	80,000.00	其他收益	温岭市财政局 2016 年度研发投入奖励

专项补助	50,000.00	其他收益	温岭市财政局应急救援用烟雾弹等专用材料补助
专项奖励	6,000.00	其他收益	温州市科技局科技进步奖奖励
专项补助	2,953.00	其他收益	温岭市环境保护局刷卡排污运维补助
专项补助	200,000.00	其他收益	江苏省财政厅、江苏省科学技术厅 2014 年度国家农业科技成果转化资金
专项补助	80,000.00	其他收益	徐州市人民政府 2016 年度徐州市科学技术奖励的决定
小 计	12,637,461.59		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助金额	13,345,204.26	14,146,498.92	19,055,401.91

六、在其他主体中的权益

(一) 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	
浙江万邦德医药原料有限公司	台州温岭	台州温岭	制造业	100		同一控制下企业合并
万邦德制药集团浙江医药销售有限公司	台州温岭	台州温岭	商业	100		非同一控制下企业合并
江苏贝斯康药业有限公司	江苏徐州	江苏徐州	制造业	51		非同一控制下企业合并
温岭万邦德企业管理咨询有限公司	台州温岭	台州温岭	商业	100		设立
浙江万邦德健康科技有限公司	台州温岭	台州温岭	制造业	100		设立
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	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	报告期归属于少数股东的损益		
		2018 年度	2017 年度	2016 年度
江苏贝斯康药业有限公司	49%	-4,455,472.42	-2,948,876.39	-562,682.12

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东权益余额
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	

江苏贝斯康药业有限公司					-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
江苏贝斯康药业有限公司	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
江苏贝斯康药业有限公司	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
江苏贝斯康药业有限公司	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
江苏贝斯康药业有限公司	29,702,008.53	-6,018,115.08	-6,018,115.08	-1,687,697.13

(续上表)

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏贝斯康药业有限公司	41,141,087.33	-1,148,330.85	-1,148,330.85	-546,820.75

七、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 36.23% (2017 年 12 月 31 日：37.70%；2016 年 12 月 31 日：41.32%) 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				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	76,599,448.09				76,599,448.09
小 计	76,599,448.09				76,599,448.09

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	43,865,285.26				43,865,285.26
小 计	43,865,285.26				43,865,285.26

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注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
金融负债					
银行借款	239,600,000.00	247,658,960.51	247,658,960.51		
应付票据及应付账款	125,203,340.91	125,203,340.91	125,203,340.91		
其他应付款	11,980,771.34	11,980,771.34	11,980,771.34		
长期应付款					
小 计	376,784,112.25	384,843,072.76	384,843,072.76		

(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
金融负债					
银行借款	272,190,000.00	278,302,556.35	278,302,556.35		
应付票据及应付账款	76,688,600.41	76,688,600.41	76,688,600.41		
其他应付款	14,455,589.64	14,455,589.64	14,455,589.64		
长期应付款	7,205,844.89	7,205,844.89	7,205,844.89		
小 计	370,540,034.94	376,652,591.29	376,652,591.29		

(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。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、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	台州	股权投资	5,020 万元	37.81 [注]	37.81

注：万邦德集团有限公司直接持有本公司 37.81% 的股份，未包含通过温岭富邦投资咨询有限公司和温岭惠邦投资咨询有限公司间接持有本公司的股份。

(2) 本公司最终控制方是自然人赵守明、庄惠夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本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
樊恩生	子公司江苏贝斯康药业有限公司股东
樊子豪	子公司江苏贝斯康药业有限公司股东樊恩生之子
张俭叶	子公司江苏贝斯康药业有限公司股东樊恩生之妻

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 明细情况

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	2016 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	11,520.00
万邦德轴承有限公司	房屋建筑物	73,920.00	73,920.00	73,920.00
小 计		73,920.00	85,440.00	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	2017 年度确认的 租赁费	2016 年度确认的 租赁费
万邦德轴承有限公司	房屋建筑物		244,800.00	244,800.00
温岭市惠创轴承有限公司	房屋建筑物	750,744.00	505,944.00	505,944.00
庄 惠	房屋建筑物	153,000.00	153,000.00	153,000.00
小 计		903,744.00	903,744.00	903,744.00

2. 关联担保情况

担保方	贷款 金融机构	担保金额	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	招商银行	5,000 万元[注]	2018-6-7	2019-6-6	否
赵守明、庄惠	招商银行	1,000 万元[注]	2018-12-20	2019-12-4	否
万邦德集团有限公司	建设银行	2,000 万元	2018-11-13	2019-11-12	否
万邦德集团有限公司	建设银行	3,000 万元	2018-11-23	2019-11-22	否
万邦德集团有限公司、赵守明、庄惠	广发银行	2,640 万元	2018-12-20	2019-12-20	否
小 计		13,640 万元			

[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

(1) 拆入资金

1) 2017 年度

关联方	期初余额	拆入本金	归还本金	计提利息	归还利息	期末余额
万邦德集团 有限公司	4,935,080.75	197,640,000.00	202,575,080.75	274,570.69	274,570.69	

2) 2016 年度

关联方	期初余额	拆入本金	归还本金	计提利息	归还利息	期末余额
万邦德集团有限公司		135,000,000.00	130,064,919.25	328,593.08	328,593.08	4,935,080.75

(2) 拆出资金

2016 年度

关联方	期初余额	拆出本金	收回本金	本期计收利息	期末余额
樊恩生		394,000.00	394,000.00		
樊子豪		1,474,300.00	1,474,300.00		
张俭叶		500,000.00	500,000.00		

公司向关联方拆借资金利息参照银行同期借款利率计算，2016 年度拆出资金未计息。

4. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
万邦德轴承有限公司	转让房地产		15,623,200.00	

子公司浙江万邦德医药原料有限公司将房地产转让给万邦德轴承有限公司，转让房地产经台州中兴和资产评估有限公司评估，评估价值为 15,623,200.00 元，并由其出具了评估报告（中兴和评（2017）240 号）。

5. 关键管理人员报酬

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	247.32 万元	303.33 万元	370.03 万元

6. 其他关联交易

(1) 2018 年度

万邦德轴承有限公司通过本公司支付电费 2,257,151.22 元；万邦德医疗科技有限公司通过本公司支付电费 86,788.31 元。

(2) 2017 年度

万邦德轴承有限公司通过本公司支付电费 1,342,232.17 元。

(3) 2016 年度

万邦德轴承有限公司通过本公司支付电费 1,534,980.56 元。

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
------	-----	------------	------------	------------

其他应付款	万邦德集团有限公司			4,935,080.75
小 计				4,935,080.75

(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	子公司江苏贝斯康药业有限公司前员工
暴春海	公司原高级管理人员
张义虎	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	2016 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	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
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	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的并购协议

公司于2018年5月23日召开第二届董事会第十次会议，于2018年6月8日召开2018年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于同意万邦德新材股份有限公司向万邦德集团有限公司等27名股东发行股份购买资产的议案》。

2018年6月13日，公司全体股东与万邦德新材股份有限公司签订了《发行股份购买资产协议》，万邦德新材股份有限公司以非公开发行股份方式向公司全体股东购买本公司100%的股份。上述事项尚需万邦德新材股份有限公司董事会及股东大会批准并经中国证券监督管理委员会核准后生效。

(二) 或有事项

1. 子公司江苏贝斯康药业有限公司对外提供的担保事项

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		

系子公司江苏贝斯康药业有限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），子公司江苏贝斯康药业有限公司对4,299,890.89元的本金及利息承担连带担保责任；2018年3月10日，根据徐州市中级人民法院二审民事判决书（（2017）苏03民终6638号），维持原判。根据收购协议约定，对于此担保由江苏贝斯康药业有限公司原股东向公司提供担保，故公司未确认预计负债。

2. 2017年11月14日，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，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，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本公司货款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，本公司按50%的比例计提了坏账准备。

3. 2017年11月9日，子公司浙江万邦德医药原料有限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，子公司浙江万邦德医药原料有限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子公司浙江万邦德医药原料有限公司货款，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子公司浙江万邦德医药原料有限公司货款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，子公司浙江万邦德医药原料有限公司按50%的比例计提了坏账准备。

4. 2017年7月11日，子公司江苏贝斯康药业有限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，子公司江苏贝斯康药业有限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赔偿子公司江苏贝斯康药业有限公司运费损失136,960.00元、违约损失300,000.00元。

5. 2018年7月11日，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，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。

十、资产负债表日后事项

公司于2019年3月21日召开第三届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于调整万邦德新材股份有限公司向万邦德集团有限公司等27名股东发行股份购买资产方案的议案》，并对《发行股份购买资产协议》进行修订，上述事项尚需公司股东大会审议通过。

十一、其他重要事项

（一）债务重组

2018年4月，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。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。

2. 报告分部的财务信息

本公司目前尚无符合条件的经营分部。

3. 其他说明

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中药（含植物提取物）	382,850,457.46	50,082,124.03	311,063,721.69	40,063,252.29	432,120,450.79	52,604,762.77
化学原料药	219,714,092.96	74,619,829.02	157,236,157.91	59,671,034.41	127,792,280.43	46,443,837.98
化学制剂	133,587,967.26	36,191,829.43	95,850,466.62	29,119,793.80	137,408,493.89	43,009,378.46
小 计	736,152,517.68	160,893,782.48	564,150,346.22	128,854,080.50	697,321,225.11	142,057,979.21

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 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	69,668,853.01	37,325,804.24
应收账款	331,646,105.05	339,409,057.73
合 计	401,314,958.06	376,734,861.97

(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	69,668,853.01		69,668,853.01	37,325,804.24		37,325,804.24
小 计	69,668,853.01		69,668,853.01	37,325,804.24		37,325,804.24

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	40,056,096.38	
小 计	40,056,096.38	

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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	354,033,201.01	100.00	22,387,095.96	6.32	331,646,105.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	354,033,201.01	100.00	22,387,095.96	6.32	331,646,105.05

(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	362,846,251.65	100.00	23,437,193.92	6.46	339,409,057.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	362,846,251.65	100.00	23,437,193.92	6.46	339,409,057.73

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,476,451.61	16,523,822.58	5.00	294,717,938.28	14,735,896.91	5.00
1-2 年	12,786,006.06	1,278,600.61	10.00	63,675,920.85	6,367,592.09	10.00
2-3 年	7,894,565.13	2,368,369.54	30.00	2,392,957.30	717,887.19	30.00
3-5 年	1,319,749.96	659,874.98	50.00	887,234.99	443,617.50	50.00
5 年以上	1,556,428.25	1,556,428.25	100.00	1,172,200.23	1,172,200.23	100.00
小 计	354,033,201.01	22,387,095.96	6.32	362,846,251.65	23,437,193.92	6.46

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-1,050,097.96 元，无收回或转回坏账准备。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东大翔药业有限公司	46,985,207.81	13.27	2,368,008.50
中国医药集团有限公司	27,486,490.45	7.76	1,413,249.36
深圳市海王生物工程股份有限公司	26,143,611.73	7.38	1,314,704.59
华润医药集团有限公司	22,590,409.64	6.38	1,131,232.64
安徽华源医药股份有限公司	15,158,160.66	4.28	1,930,069.80
小 计	138,363,880.29	39.07	8,157,264.89

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,477,660.80	12.81	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	71,321,472.00	87.19	4,252,001.21	5.96	67,069,470.79
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	81,799,132.80	100.00	9,490,831.61	11.60	72,308,301.19

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,477,660.80	7.58	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	127,809,440.34	92.42	27,199,610.33	21.28	100,609,830.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	138,287,101.14	100.00	32,438,440.73	23.46	105,848,660.41

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或有事项说明。

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,791,061.29	3,489,553.06	5.00	38,166,584.22	1,908,329.21	5.00
1-2 年	629,956.16	62,995.62	10.00	22,690,099.21	2,269,009.92	10.00
2-3 年	57,532.00	17,259.60	30.00	53,626,194.56	16,087,858.37	30.00

3-5 年	321,459.25	160,729.63	50.00	12,784,299.05	6,392,149.53	50.00
5 年以上	521,463.30	521,463.30	100.00	542,263.30	542,263.30	100.00
小 计	71,321,472.00	4,252,001.21	5.96	127,809,440.34	27,199,610.33	21.28

(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-15,185,781.12 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) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	861,719.00	6,461,119.00
拆借款	70,112,262.20	105,166,070.19
备用金		30,731.00
股权转让款		15,500,000.00
其他	10,825,151.60	11,129,180.95
合 计	81,799,132.80	138,287,101.14

(5) 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
江苏贝斯康药业有限公司	拆借款	70,112,262.20	[注 1]	85.71	3,531,210.91
山东蜀中药业有限公司	其他	10,477,660.80	2-3 年	12.81	5,238,830.40
温岭市财政局(新型墙体办公室)	保证金	329,215.70	[注 2]	0.40	227,213.34
华润双鹤药业股份有限公司	保证金	300,000.00	5 年以上	0.37	300,000.00
温岭市城市建设综合开发有限责任公司	保证金	68,000.00	1-2 年	0.08	6,800.00
小 计		81,287,138.70		99.37	9,304,054.65

[注 1]：账龄 1 年以内 69,600,306.11 元，1-2 年 511,956.09 元。

[注 2]：账龄 3-5 年 204,004.72 元，5 年以上 125,210.98 元。

3. 长期股权投资

(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
对子公司投资	78,604,788.87	13,260,000.00	65,344,788.87	63,604,788.87		63,604,788.87
合 计	78,604,788.87	13,260,000.00	65,344,788.87	63,604,788.87		63,604,788.87

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江万邦德医药原料有限公司	10,344,788.87			10,344,788.87		
万邦德制药集团浙江医药销售有限公司	39,000,000.00			39,000,000.00		
江苏贝斯康药业有限公司	13,260,000.00			13,260,000.00	13,260,000.00	13,260,000.00
万邦德制药集团杭州医药技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
温岭万邦德企业管理咨询有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
浙江万邦德健康科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
小 计	63,604,788.87	15,000,000.00		78,604,788.87	13,260,000.00	13,260,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	639,996,997.90	122,841,814.55	454,167,156.78	89,089,272.66	601,821,599.76	106,990,060.60
其他业务收入	67,200.00		76,972.98		1,039,525.57	
合 计	640,064,197.90	122,841,814.55	454,244,129.76	89,089,272.66	602,861,125.33	106,990,060.60

十三、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	26.40	12.90	25.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.89	9.56	22.22

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.18	0.34	0.45	0.18	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.13	0.30	0.42	0.13	0.30

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	162,202,602.15	64,603,376.17	123,724,864.20
非经常性损益	B	9,269,542.12	16,730,648.93	15,358,758.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	152,933,060.03	47,872,727.24	108,366,105.28
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	533,251,601.61	468,648,225.44	425,923,361.24
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			81,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			0
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K$	614,352,902.69	500,949,913.53	487,785,793.34
加权平均净资产收益率	M=A/L	26.40%	12.90%	25.36%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	24.89%	9.56%	22.22%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-----	----	---------	---------	---------

归属于公司普通股股东的净利润	A	162,202,602.15	64,603,376.17	123,724,864.20
非经常性损益	B	9,269,542.12	16,730,648.93	15,358,758.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	152,933,060.03	47,872,727.24	108,366,105.28
期初股份总数	D	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.45	0.18	0.34
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.42	0.13	0.30

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况原因说明

1. 资产负债表项目

(1) 货币资金 2018 年期末数较 2017 年期末数增长 5.15 倍（绝对额增加 13,459.50 万元），主要系公司货款回收情况较好，以及收回资金拆借款和股权转让款所致。

(2) 预付款项 2018 年期末数较 2017 年期末数增长 4.37 倍（绝对额增加 1,443.97 万元），主要系公司根据销售计划及生产规模情况，预付西咪替丁粗品和诺氟沙星粗品原料药采购款增加所致；2017 年期末数较 2016 年期末数下降 60.80%（绝对额减少 512.93 万元），主要系公司根据销售计划及生产规模情况，预付原材料货款减少所致。

(3) 其他应收款 2018 年期末数较 2017 年期末数下降 83.22%（绝对额减少 3,592.73 万元），主要系公司收回湖南华宝通制药有限公司资金拆借款以及余旭亮、刘久红股权转让款所致。

(4) 在建工程2018年期末数较2017年期末数增长4.06倍(绝对额增加3,147.24万元),主要系公司心脑血管药物研究开发中心建设项目以及上马原料药厂区二期建设项目增加投入所致。

(5) 开发支出2018年期末数较2017年期末数增长2.87倍(绝对额增加864.34万元),2017年期末数较2016年期末数绝对额增加301.28万元,主要系公司增加药品一致性评价支出所致。

(6) 其他非流动资产2018年期末数较2017年期末数增长4.43倍(绝对额增加1,688.52万元),主要系公司预付上马原料药厂区二期建设项目工程款所致。

(7) 短期借款2018年期末数较2017年期末数下降11.97%(绝对额减少3,259.00万元),2017年期末数较2016年期末数增长23.48%(绝对额增加5,175.00万元),主要系公司根据资金需求适当增减融资规模或改变融资方式所致。

(8) 应付票据及应付账款2018年期末数较2017年期末数增长63.26%(绝对额增加4,851.47万元),主要系公司经营规模扩大,相应应付货款增加所致;2017年期末数较2016年期末数下降47.55%(绝对额减少6,951.60万元),主要系期末应付未付的市场推广费减少所致。

(9) 应付职工薪酬2018年期末数较2017年期末数增长54.34%(绝对额增加421.51万元),主要系公司业务增长,相应计提较多年终奖金所致。

(10) 应交税费2018年期末数较2017年期末数下降31.28%(绝对额减少979.03万元),主要系公司2018年预缴所得税较多所致。

(11) 其他应付款2017年期末数较2016年期末数下降81.86%(绝对额减少6,524.88万元),主要系公司支付股利以及归还母公司万邦德集团有限公司和非金融企业借款所致。

(12) 一年内到期的非流动负债2017年期末数较2016年期末数减少5,000.00万元,主要系公司归还银行借款所致。

(13) 长期应付款2018年期末数较2017年期末数下降100.00%(绝对额减少720.58万元),2017年期末数较2016年期末数下降63.50%(绝对额减少1,253.58万元),主要系公司偿还融资租赁固定资产款所致。

2. 利润表项目

(1) 营业收入2018年度较2017年度增长30.48%(绝对额增加17,199.24万元),主要系公司受“两票制”影响减少,销售规模扩大所致;2017年度较2016年度下降19.25%(绝对额减少13,451.15万元),主要系公司受“两票制”影响,销售收入下降所致。

(2) 营业成本 2018 年度较 2017 年度增长 24.87% (绝对额增加 3,203.97 万元), 主要系公司受“两票制”影响减少, 销售规模扩大所致; 2017 年度较 2016 年度下降 10.94% (绝对额减少 1,583.02 万元), 主要系公司受“两票制”影响, 销售收入下降所致。

(3) 销售费用 2018 年度较 2017 年度增长 17.72% (绝对额增加 3,959.30 万元), 主要系公司为扩大销售规模, 增加市场推广所致; 2017 年度较 2016 年度下降 14.75% (绝对额减少 3,866.72 万元), 主要系公司受“两票制”影响, 销售收入下降, 相应的减少市场推广所致。

(4) 研发费用 2018 年度较 2017 年度增长 30.96% (绝对额增加 1,097.39 万元), 2017 年度较 2016 年度下降 25.25% (绝对额减少 1,197.57 万元), 主要系公司增减研发投入所致。

(5) 资产减值损失 2018 年度较 2017 年度下降 64.66% (绝对额减少 2,193.91 万元), 主要系公司收回湖南华宝通制药有限公司资金拆借款以及余旭亮、刘久红股权转让款, 计提的坏账准备减少所致。

(6) 其他收益 2017 年度较 2016 年度增长 1,414.65 万元, 主要系公司将与日常活动相关的政府补助由营业外收入列报至其他收益所致。

(7) 营业外收入 2017 年度较 2016 年度下降 99.99% (绝对额减少 1,905.39 万元), 主要系公司将与日常活动相关的政府补助由营业外收入列报至其他收益所致。

(8) 所得税费用 2018 年度较 2017 年度增长 1.05 倍 (绝对额增加 1,522.72 万元), 主要系公司 2018 年度应纳税所得额增加导致企业所得税费用增加所致; 2017 年度较 2016 年度下降 22.17% (绝对额减少 413.06 万元), 主要系公司 2017 年度应纳税所得额减少导致企业所得税费用减少所致。

万邦德制药集团股份有限公司

二〇一九年三月二十一日