

本报告防伪编码
754239770340号, 请登陆
www.cqicpa.org.cn 查询

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

审计报告

天健审〔2019〕8-204号

贵州百灵企业集团制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称贵州百灵公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵州百灵公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵州百灵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)2。

截至 2018 年 12 月 31 日, 贵州百灵公司应收账款账面余额为人民币 1,736,118,324.17 元, 坏账准备为人民币 146,189,563.75 元, 账面价值为人民币 1,589,928,760.42 元。

对于单独进行减值测试的应收账款, 当存在客观证据表明其发生减值时, 贵州百灵公司管理层(以下简称管理层)综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素, 估计未来现金流量现值, 并确定应计提的坏账准备; 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款, 管理层根据账龄、信用政策、同行业坏账准备政策、客户历史回款情况及还款能力等依据划分组合, 与该组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础, 结合现实情况进行调整, 估计未来现金流量现值, 并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 了解贵州百灵公司信用政策, 结合同行业坏账准备政策, 分析应收账款坏账准备会计政策的合理性, 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以及计提比例等;

(3) 对金额重大的应收账款实施函证程序, 并将函证结果与账面记录进行核对;

(4) 分析应收账款的账龄情况, 检查账龄较长的大额应收账款未收回的原因, 分析发生坏账的可能性;

(5) 对金额重大的应收账款, 结合客户历史回款及期后回款情况, 评估还款能力;

(6) 获取应收账款坏账准备计提表, 检查计提方法是否按照会计政策执行, 复核应收账款坏账准备金额是否准确。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)5。

截至 2018 年 12 月 31 日，贵州百灵公司存货账面余额为人民币 871,630,849.09 元，跌价准备为人民币 2,546,141.45 元，账面价值为人民币 869,084,707.64 元。

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。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等情况；

(3) 获取库存商品库龄清单，结合产品的有效期，检查是否存在近有效期情况；

(4) 对正常销售的库存商品，检查计算可变现净值时采用的预计售价、预计销售费用率和税金率的合理性；

(5) 对部分结存金额较大且库龄较长的原材料，结合贵州百灵公司针对该原材料对应产品的研究开发、市场推广以及患者反馈情况，分析库存的合理性；

(6) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财

务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵州百灵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。

贵州百灵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵州百灵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

(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，就可能导致对贵州百灵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵州百灵公司不能持续经营。

(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) 就贵州百灵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：梁正勇
（项目合伙人）

中国注册会计师：王长富

二〇一九年四月二十三日

财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：贵州百灵企业集团制药股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	545,546,011.66	1,000,141,181.09
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	2,340,455,154.45	1,633,124,808.51
其中：应收票据	750,526,394.03	674,498,380.75
应收账款	1,589,928,760.42	958,626,427.76
预付款项	143,085,758.72	115,786,261.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	91,326,247.44	71,202,396.21
其中：应收利息	10,481,233.10	15,437,303.33
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	869,084,707.64	826,102,802.70
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,579,898.02	3,117,188.27
流动资产合计	3,996,077,777.93	3,649,474,638.10
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	113,842,366.06	88,842,366.06
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	722,495,657.29	
投资性房地产	36,020,792.11	39,171,192.79
固定资产	684,137,449.16	696,262,206.92
在建工程	48,206,627.69	3,225,301.13
生产性生物资产	16,496,838.59	19,325,741.76
油气资产		

无形资产	157,575,032.36	166,045,569.95
开发支出	113,908,856.89	98,407,403.60
商誉	20,583,856.73	20,583,856.73
长期待摊费用	41,535,564.78	22,730,236.13
递延所得税资产	25,419,669.11	18,602,736.72
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,980,222,710.77	1,173,196,611.79
资产总计	5,976,300,488.70	4,822,671,249.89
流动负债：		
短期借款	1,581,600,000.00	861,600,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	193,329,175.66	248,171,882.30
预收款项	34,841,269.01	83,849,141.87
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	15,005,713.60	21,042,369.49
应交税费	147,696,511.17	83,624,206.83
其他应付款	50,080,781.86	26,386,421.12
其中：应付利息		
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	2,022,553,451.30	1,324,674,021.61
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		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	13,738,972.68	13,402,206.03
递延所得税负债	15,258,551.20	17,398,601.92

其他非流动负债		
非流动负债合计	28,997,523.88	30,800,807.95
负债合计	2,051,550,975.18	1,355,474,829.56
所有者权益：		
股本	1,411,200,000.00	1,411,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	135,921,784.42	135,921,784.42
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	305,134,340.71	255,182,162.00
一般风险准备		
未分配利润	2,017,893,745.71	1,617,503,038.82
归属于母公司所有者权益合计	3,870,149,870.84	3,419,806,985.24
少数股东权益	54,599,642.68	47,389,435.09
所有者权益合计	3,924,749,513.52	3,467,196,420.33
负债和所有者权益总计	5,976,300,488.70	4,822,671,249.89

法定代表人：姜伟

主管会计工作负责人：郑荣

会计机构负责人：郑荣

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	498,649,708.79	932,227,926.09
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	1,892,746,598.12	1,285,362,629.31
其中：应收票据	663,075,042.35	596,356,731.27
应收账款	1,229,671,555.77	689,005,898.04
预付款项	126,199,107.59	99,103,781.09
其他应收款	277,985,217.07	197,711,471.93
其中：应收利息	10,481,233.10	15,437,303.33
应收股利		
存货	735,469,955.50	715,893,202.69
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,165,279.49	49,851.48
流动资产合计	3,534,215,866.56	3,230,348,862.59

非流动资产：		
可供出售金融资产	113,842,366.06	88,842,366.06
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	975,064,172.97	249,568,515.68
投资性房地产	36,020,792.11	39,171,192.79
固定资产	621,221,383.13	632,649,532.32
在建工程	42,360,977.90	1,645,532.01
生产性生物资产	16,496,838.59	19,325,741.76
油气资产		
无形资产	107,802,660.30	109,992,200.38
开发支出	113,908,856.89	98,407,403.60
商誉		
长期待摊费用	5,309,815.61	3,112,481.80
递延所得税资产	16,622,328.86	12,978,834.36
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,048,650,192.42	1,255,693,800.76
资产总计	5,582,866,058.98	4,486,042,663.35
流动负债：		
短期借款	1,521,600,000.00	801,600,000.00
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	141,499,236.82	212,124,479.66
预收款项	22,167,217.74	74,150,531.35
应付职工薪酬	11,633,022.83	17,937,560.38
应交税费	136,019,396.26	72,018,091.24
其他应付款	168,530,520.19	113,290,769.95
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	2,001,449,393.84	1,291,121,432.58
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		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	13,680,306.12	13,335,539.43

递延所得税负债	4,112,230.61	4,587,350.03
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,792,536.73	17,922,889.46
负债合计	2,019,241,930.57	1,309,044,322.04
所有者权益：		
股本	1,411,200,000.00	1,411,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	155,435,460.59	155,435,460.59
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	305,134,340.71	255,182,162.00
未分配利润	1,691,854,327.11	1,355,180,718.72
所有者权益合计	3,563,624,128.41	3,176,998,341.31
负债和所有者权益总计	5,582,866,058.98	4,486,042,663.35

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	3,136,843,231.96	2,591,816,650.06
其中：营业收入	3,136,843,231.96	2,591,816,650.06
利息收入	6,056,912.11	7,879,892.77
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,497,844,241.20	1,995,630,622.67
其中：营业成本	1,262,653,529.76	951,969,380.74
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	51,881,404.53	44,302,671.41
销售费用	933,126,523.05	782,342,284.40
管理费用	147,878,398.78	139,814,239.33
研发费用	30,847,247.90	37,481,670.51
财务费用	15,396,240.62	5,398,572.35
其中：利息费用	16,703,963.45	12,004,952.08

利息收入	6,056,912.11	7,879,892.77
资产减值损失	56,060,896.56	34,321,803.93
加：其他收益	8,262,351.40	24,441,915.42
投资收益（损失以“-”号填列）	17,140,658.28	2,119,877.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,020,781.16	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-149,859.34	3,668,666.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	664,252,141.10	626,416,486.66
加：营业外收入	3,477,492.43	8,026,811.11
减：营业外支出	1,905,633.92	2,238,971.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	665,823,999.61	632,204,326.09
减：所得税费用	94,056,667.61	100,173,848.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	571,767,332.00	532,030,477.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	571,767,332.00	532,030,477.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	563,238,885.60	526,137,360.96
少数股东损益	8,528,446.40	5,893,116.48
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产		

公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	571,767,332.00	532,030,477.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	563,238,885.60	526,137,360.96
归属于少数股东的综合收益总额	8,528,446.40	5,893,116.48
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.40	0.37
（二）稀释每股收益	0.39	0.37

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,518,716,204.24	2,075,139,298.91
减：营业成本	1,014,889,684.68	759,207,431.75
税金及附加	44,244,221.19	36,343,572.62
销售费用	719,714,412.98	594,793,089.33
管理费用	97,164,318.09	95,529,556.09
研发费用	30,759,019.19	35,739,743.09
财务费用	12,180,406.37	5,250,943.75
其中：利息费用	13,879,725.95	11,919,885.41
利息收入	5,905,810.48	7,686,904.14
资产减值损失	45,383,158.02	23,490,888.22
加：其他收益	8,095,851.36	20,573,582.02
投资收益（损失以“-”号填列）	19,817,082.54	2,119,877.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,020,781.16	
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）	-149,859.34	3,846,629.25
二、营业利润（亏损以“-”号填	582,144,058.28	551,324,162.45

列)		
加：营业外收入	599,036.26	7,073,432.37
减：营业外支出	1,161,265.54	2,267,636.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	581,581,829.00	556,129,958.72
减：所得税费用	82,060,041.90	88,322,795.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	499,521,787.10	467,807,162.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	499,521,787.10	467,807,162.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（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		
六、综合收益总额	499,521,787.10	467,807,162.86
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的	2,413,236,065.24	2,222,058,624.92

现金		
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	87,151,310.76	71,703,218.29
经营活动现金流入小计	2,500,387,376.00	2,293,761,843.21
购买商品、接受劳务支付的现金	982,893,903.69	736,722,091.75
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	345,543,681.86	294,501,780.40
支付的各项税费	432,043,495.84	393,968,882.32
支付其他与经营活动有关的现金	897,351,646.57	762,595,726.25
经营活动现金流出小计	2,657,832,727.96	2,187,788,480.72
经营活动产生的现金流量净额	-157,445,351.96	105,973,362.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	2,119,877.12	2,119,877.12
处置固定资产、无形资产和	224,000.00	4,788,808.00

其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,343,877.12	6,908,685.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	129,014,011.74	144,682,947.58
投资支付的现金	732,593,366.70	80,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	861,607,378.44	224,682,947.58
投资活动产生的现金流量净额	-859,263,501.32	-217,774,262.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,720,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,720,000.00
取得借款收到的现金	1,581,600,000.00	1,034,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,581,600,000.00	1,036,720,000.00
偿还债务支付的现金	861,600,000.00	974,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	157,886,316.15	148,165,234.64
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		20,000,000.00
筹资活动现金流出小计	1,019,486,316.15	1,142,165,234.64
筹资活动产生的现金流量净额	562,113,683.85	-105,445,234.64
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	-454,595,169.43	-217,246,134.61
加：期初现金及现金等价物余额	1,000,141,181.09	1,217,387,315.70
六、期末现金及现金等价物余额	545,546,011.66	1,000,141,181.09

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,864,996,000.18	1,784,991,458.97
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	271,168,120.78	254,060,332.32
经营活动现金流入小计	2,136,164,120.96	2,039,051,791.29
购买商品、接受劳务支付的现金	787,662,056.51	618,535,791.72
支付给职工以及为职工支付的现金	283,654,649.83	250,399,477.51
支付的各项税费	351,042,977.80	309,876,362.71
支付其他与经营活动有关的现金	862,015,394.53	691,503,320.92
经营活动现金流出小计	2,284,375,078.67	1,870,314,952.86
经营活动产生的现金流量净额	-148,210,957.71	168,736,838.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	4,796,301.38	2,119,877.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	224,000.00	4,788,108.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	5,020,301.38	6,907,985.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,120,354.43	137,278,193.58
投资支付的现金	735,523,366.70	114,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	856,643,721.13	251,278,193.58
投资活动产生的现金流量净额	-851,623,419.75	-244,370,208.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,521,600,000.00	974,000,000.00
发行债券收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金		23,364,672.00
筹资活动现金流入小计	1,521,600,000.00	997,364,672.00
偿还债务支付的现金	801,600,000.00	974,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	153,743,839.84	148,165,234.64
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	955,343,839.84	1,122,165,234.64
筹资活动产生的现金流量净额	566,256,160.16	-124,800,562.64
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	-433,578,217.30	-200,433,932.67
加：期初现金及现金等价物余额	932,227,926.09	1,132,661,858.76
六、期末现金及现金等价物余额	498,649,708.79	932,227,926.09

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分 配利 润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	1,411,200,000.00				135,921,784.42				255,182,162.00		1,617,503,038.82	47,389,435.09	3,467,196,420.33
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	1,411,200,000.00				135,921,784.42				255,182,162.00		1,617,503,038.82	47,389,435.09	3,467,196,420.33

三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)								49,952,178.71		400,390,706.89	7,210,207.59	457,553,093.19
(一)综合收益总额										563,238,885.60	8,528,446.40	571,767,332.00
(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								49,952,178.71		-162,848,178.71	-1,318,238.81	-114,214,238.81
1. 提取盈余公积								49,952,178.71		-49,952,178.71		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-112,896,000.00	-1,318,238.81	-114,214,238.81
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	1,411,200,000.00				135,921,784.42				305,134,340.71		2,017,893,745.71	54,599,642.68	3,924,749,513.52

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,411,200,000.00				150,966,155.62				208,401,445.71		1,251,042,394.15	43,731,947.41	3,065,341,942.89
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	1,411,200,000.00				150,966,155.62				208,401,445.71		1,251,042,394.15	43,731,947.41	3,065,341,942.89
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					-15,044,371.20				46,780,716.29		366,460,644.67	3,657,487.68	401,854,477.44
(一)综合收益总额											526,137,360.96	5,893,116.48	532,030,477.44
(二)所有者投入和减少资本					-15,044,371.20							-2,235,628.80	-17,280,000.00
1. 所有者投入的普通股												816,000.00	816,000.00
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					-15,044,371.20						-3,051,628.80	-18,096,000.00
(三)利润分配								46,780,716.29		-159,676,716.29		-112,896,000.00
1. 提取盈余公积								46,780,716.29		-46,780,716.29		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-112,896,000.00		-112,896,000.00
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	1,411,200,000.00				135,921,784.42			255,182,162.00		1,617,503,038.82	47,389,435.09	3,467,196,420.33

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	1,411,200,000.00				155,435,460.59				255,182,162.00	1,355,180,718.72	3,176,998,341.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,411,200,000.00				155,435,460.59				255,182,162.00	1,355,180,718.72	3,176,998,341.31
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									49,952,178.71	336,673,608.39	386,625,787.10
(一)综合收益总额										499,521,787.10	499,521,787.10
(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									49,952,178.71	-162,848,178.71	-112,896,000.00
1. 提取盈余公积									49,952,178.71	-49,952,178.71	
2. 对所有者(或股东)的分配										-112,896,000.00	-112,896,000.00
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	1,411,200,000.00				155,435,460.59				305,134,340.71	1,691,854,327.11	3,563,624,128.41

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	1,411,200,000.00				155,435,460.59				208,401,445.71	1,047,050,272.15	2,822,087,178.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,411,200,000.00				155,435,460.59				208,401,445.71	1,047,050,272.15	2,822,087,178.45
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									46,780,716.29	308,130,446.57	354,911,162.86
（一）综合收益总额										467,807,162.86	467,807,162.86

(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								46,780,716.29	-159,676,716.29	-112,896,000.00	
1. 提取盈余公积								46,780,716.29	-46,780,716.29		
2. 对所有者(或股东)的分配									-112,896,000.00	-112,896,000.00	
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	1,411,200,000.00				155,435,460.59			255,182,162.00	1,355,180,718.72	3,176,998,341.31	

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由贵州百灵企业集团制药有限公司整体变更设立，现持有统一社会信用代码为 91520400215650676U 的营业执照，总部位于贵州省安顺市。贵州百灵企业集团制药有限公司于 1999 年 3 月 25 日在贵州安顺市工商行政管理局登记注册，2007 年 12 月 26 日，姜伟、姜勇、张锦芬以净资产折股（折合股本 11,000 万股）方式，发起设立贵州百灵企业集团制药股份有限公司。公司公开发行股票 3,700 万股，于 2010 年 6 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。经过多次利润分配及资本公积转增股本后，公司现有注册资本 1,411,200,000.00 元，股份总数 1,411,200,000 股（每股面值 1 元）。有限售条件的流通股份 A 股 682,910,862 股；无限售条件的流通股份 A 股 728,289,138 股。其中：姜伟持有 754,470,816 股，占总股本的 53.46%；姜勇持有 155,971,200 股，占总股本的 11.05%；张锦芬持有 104,151,301 股，占总股本的 7.38%。公司的实际控制人为自然人姜伟。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为：片剂、胶囊剂、糖浆剂、软胶囊剂、颗粒剂、丸剂、散剂、喷雾剂、煎膏剂、酞剂、滴丸剂、原料药（岩白菜素）、大容量注射剂（含中药提取）；保健食品生产加工（片剂[糖]、颗粒剂、口服液、酒剂）；中药材种植（国家有专项规定的除外）；市场营销策划；市场推广宣传；文化学术交流、营销管理；化妆品销售（国家有专项规定的除外）等。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 23 日第四届第三十八次董事会批准对外报出。

本公司将贵州百灵企业集团正鑫药业有限公司（以下简称正鑫药业）、安顺市大健康医药销售有限公司（以下简称大健康销售）、贵州百灵企业集团和仁堂药业有限公司（以下简称和仁堂药业）、贵州百灵中医糖尿病医院有限责任公司（以下简称贵阳糖尿病医院）等十一家子公司、两家孙公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本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、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、投资性房地产累计折旧与摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、生产性生物资产折旧与摊销、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。

（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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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。

(九) 外币业务和外币报表折算

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。

(十) 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。

(十一) 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	本公司将金额 100 万元（含）以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项
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
合并范围内关联往来组合	其他方法

(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
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

组合名称	方法说明
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，经测试后未发生减值的，不计提坏账准备；经测试发生了减值的，按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

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	可收回性存在明显异常
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按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。

（十二）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。

（十三）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。

(十四) 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。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 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	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
山银花等中药材	年限平均法	10	0	10

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的使用寿命根据该类资产的类别、一般的生长年限等因素确定，预计净残值根据该类资产生长期结束后估计的可回收金额确定。

(二十) 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
专利技术	20
非专利技术	10
软件	5

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：

公司内部研发项目取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段，取得临床批文后至到获得生产批文为止所处的阶段均为开发阶段。公司将属于研究阶段所发生的支出予以费用化，开发阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，否则其所发生的支出全部计入当期损益。确实无法区分应归属于取得国家药监局临床批文之前还是之后发生的支出，则在其发生时全部费用化，计入当期损益。

4. 仿制药一致性评价：鉴于仿制药一致性评价工作周期较短，通过药监部门的审核后公司能够获得该产品生产许可，能为公司带来经济利益流入，一致性评价费用符合资产的定义予以资本化，并按不长于 10 年进行摊销。若某产品一致性评价工作无法向前推进时（判断标准为：(1) 无参比制剂；(2) 无合格原料药供应；(3) 无市场需求），则将已归集的费用全部结转至当期损益中。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、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。

（二十二）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。

（二十三）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。

(二十四) 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。

(二十五) 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，并按已经发生的成本占估计总成本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

公司主要销售中成药、中药材、生物肥等产品。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。

(二十六) 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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

（二十九）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。

（三十）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	674,498,380.75	应收票据及应收	1,633,124,808.51
应收账款	958,626,427.76	账款	
应收利息	15,437,303.33	其他应收款	71,202,396.21
应收股利			
其他应收款	55,765,092.88		
固定资产	696,262,206.92	固定资产	696,262,206.92
固定资产清理			
在建工程	3,225,301.13	在建工程	3,225,301.13
工程物资			
应付票据		应付票据及应付	248,171,882.30
应付账款	248,171,882.30	账款	
应付利息		其他应付款	26,386,421.12
应付股利			
其他应付款	26,386,421.12		
管理费用	177,295,909.84	管理费用	139,814,239.33
		研发费用	37,481,670.51
收到其他与经营活动有关的现金[注]	45,614,105.14	收到其他与经营活动有关的现金	71,703,218.29

收到其他与投资活动有关的现金[注]	2,724,441.15	收到其他与投资活动有关的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金[注]	23,364,672.00	收到其他与筹资活动有关的现金	

注：将实际收到的与资产相关的政府补助 2,724,441.15 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”；将实际收到的银行贴息收入 23,364,672.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与筹资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

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	17%、16%、11%、10%、6%、5%、3%、免征[注]
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	7%、5%
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	25%、20%、15%

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
本公司	15%
和仁堂药业	15%

正鑫药业	15%
西藏金灵医药科技开发有限公司（以下简称西藏金灵）	15%
贵州百灵企业集团纯净水有限公司（以下简称纯净水公司）	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

注：销售中药材的增值税率 2018 年 1-4 月为 11%、5-12 月为 10%；提供医疗服务免征增值税；销售其他货物的增值税率 2018 年 1-4 月为 17%、5-12 月为 16%，部分符合现代服务业范围的业务增值税率为 6%；房屋出租增值税率为 5%；纯净水公司为小规模纳税人增值税率为 3%。

（二）税收优惠

1. 增值税

贵州百灵企业集团生物科技肥业有限公司（以下简称生物肥业公司）主营业务符合《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）中规定的免税有机肥种类，从 2015 年 9 月 1 日起至 2017 年 8 月 31 日止免征增值税。经公司向主管税务机关备案（《税务事项通知书》西国税通〔2017〕8457 号），上述免税政策延长至 2019 年 8 月 31 日。

贵阳糖尿病医院于 2016 年 5 月 19 日收到贵阳市云岩区国家税务局《税务事项通知书》（云国税通〔2016〕22603 号）文：根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3 第一条（七）款，糖尿病医院属于医疗机构，提供的医疗服务免征增值税。

百灵中医糖尿病医院（长沙）有限责任公司（以下简称长沙糖尿病医院）于 2016 年 9 月 8 日收到长沙市雨花区国家税务局的《纳税人减免税备案登记表》，根据财税〔2000〕42 号文和《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3 第一条（七）款，糖尿病医院属于医疗机构，提供的医疗服务免征增值税。

2. 企业所得税

据财政部、海关总署、国家税务总局发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司和正鑫药业享受按 15% 税率缴纳企业所得税的优惠政策。

根据贵州省经济和信息化委员会于 2013 年 3 月 13 日发文（黔经信产业函〔2013〕30 号）

确认，和仁堂药业的主营业务符合《产业结构调整指导目录(2011年本)》“鼓励类”第十三项“医药”第5条“民族药物开发和生产”的规定，和仁堂药业享受所得税税率为15%的税收优惠政策。

西藏金灵于2014年在西藏拉萨经济技术开发区设立，根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》(藏政发[2011]114号)文规定，“对设在我区的各类企业(含西藏驻区外企业)，在2011年至2020年期间，继续按15%的税率征收企业所得税”，西藏金灵享受按15%税率申报缴纳企业所得税的优惠政策。

纯净水公司年度应纳税所得额不超过100万元，属于小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	170,964.63	143,049.74
银行存款	545,375,047.03	999,998,131.35
合 计	545,546,011.66	1,000,141,181.09

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	750,526,394.03	674,498,380.75
应收账款	1,589,928,760.42	958,626,427.76
合 计	2,340,455,154.45	1,633,124,808.51

(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	750,526,394.03		750,526,394.03	674,498,380.75		674,498,380.75

小 计	750,526,394.03		750,526,394.03	674,498,380.75		674,498,380.75
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

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	107,737,702.38	
小 计	107,737,702.38	

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	1,736,118,324.17	100.00	146,189,563.75	8.42	1,589,928,760.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,736,118,324.17	100.00	146,189,563.75	8.42	1,589,928,760.42

(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	1,053,235,045.91	100.00	94,608,618.15	8.98	958,626,427.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,053,235,045.91	100.00	94,608,618.15	8.98	958,626,427.76

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	1,407,679,598.71	70,383,979.95	5.00
1-2 年	214,454,343.22	21,445,434.32	10.00
2-3 年	55,187,580.53	16,556,274.16	30.00
3-4 年	29,427,039.58	14,713,519.80	50.00
4-5 年	12,558,813.22	6,279,406.61	50.00
5 年以上	16,810,948.91	16,810,948.91	100.00
小 计	1,736,118,324.17	146,189,563.75	8.42

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 53,786,663.39 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 2,205,717.79 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 378,102,920.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.78%，相应计提的坏账准备合计数为 20,729,903.93 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	115,542,778.57	80.75		115,542,778.57	104,985,817.23	90.67		104,985,817.23
1-2 年	19,397,097.11	13.56		19,397,097.11	1,238,934.37	1.07		1,238,934.37
2-3 年	1,002,262.14	0.70		1,002,262.14	4,356,893.44	3.76		4,356,893.44
3 年以上	7,143,620.90	4.99		7,143,620.90	5,204,616.28	4.50		5,204,616.28
合 计	143,085,758.72	100.00		143,085,758.72	115,786,261.32	100.00		115,786,261.32

(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 70,890,142.93 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 49.54%。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	10,481,233.10	15,437,303.33
其他应收款	80,845,014.34	55,765,092.88
合 计	91,326,247.44	71,202,396.21

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	10,481,233.10	15,437,303.33
小 计	10,481,233.10	15,437,303.33

(3) 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	86,260,495.39	100.00	5,415,481.05	6.28	80,845,014.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	86,260,495.39	100.00	5,415,481.05	6.28	80,845,014.34

(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	58,987,253.53	100.00	3,222,160.65	5.46	55,765,092.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	58,987,253.53	100.00	3,222,160.65	5.46	55,765,092.88

② 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	79,670,717.68	3,983,535.88	5.00
1-2 年	3,184,390.74	318,439.08	10.00
2-3 年	3,202,686.97	960,806.09	30.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
5 年以上	102,700.00	102,700.00	100.00
小 计	86,260,495.39	5,415,481.05	6.28

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 2,223,320.40 元。

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 30,000.00 元。

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	11,616,161.42	2,454,614.88
应收暂付款	1,565,953.68	149,734.12
应收银行贴息款	9,256,608.00	5,805,968.00
办事处备用金	58,571,936.08	47,173,795.04
其他	5,249,836.21	3,403,141.49
合 计	86,260,495.39	58,987,253.53

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	是否为关联方
银行贴息收入	贷款贴息	9,256,608.00	1 年以内	10.73	462,830.40	否
山东办事处	备用金	8,597,193.49	1 年以内	9.97	429,859.67	否
段俊国	押金保证金	8,000,000.00	1 年以内	9.27	400,000.00	否
贵州办事处	备用金	4,191,564.90	1 年以内	4.86	209,578.25	否
广东办事处	备用金	2,589,876.01	1 年以内	3.00	129,493.80	否
小 计		32,635,242.40		37.83	1,631,762.12	

6) 按应收金额确认的政府补助

① 明细情况

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
工行安顺分行、农行安顺分行等	贷款贴息[注]	9,256,608.00	1年以内	2019年
小计		9,256,608.00		

注：根据《贵州省财政厅贵州省民委中国人民银行贵阳中心支行关于印发〈贵州省民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息管理实施细则〉的通知》（黔财综[2013]45号），民族网点和民族特需商品定点生产企业流动资金贷款实行比上一年期基准利率下降2.88个百分点的优惠利率政策。

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	427,729,740.20		427,729,740.20	282,689,531.08		282,689,531.08
在产品	93,643,093.06		93,643,093.06	86,896,529.54		86,896,529.54
库存商品	271,467,369.22	2,546,141.45	268,921,227.77	404,418,274.65	21,473,477.53	382,944,797.12
包装物	29,102,561.57		29,102,561.57	29,244,058.81		29,244,058.81
低值易耗品	3,895,371.99		3,895,371.99	4,747,770.55		4,747,770.55
消耗性生物资产	45,792,713.05		45,792,713.05	39,580,115.60		39,580,115.60
合计	871,630,849.09	2,546,141.45	869,084,707.64	847,576,280.23	21,473,477.53	826,102,802.70

(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	
库存商品	21,473,477.53	50,912.77		18,978,248.85		2,546,141.45
小计	21,473,477.53	50,912.77		18,978,248.85		2,546,141.45

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

库存商品以该产品的估计售价、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；原材料系为生产产品而持有的，以该种原材料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；存货跌价准备本期减少系存货销售转销。

(3) 存货——消耗性生物资产

项 目	期末数	期初数
中药材	45,792,713.05	39,580,115.60
小 计	45,792,713.05	39,580,115.60

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	6,429,010.57	2,875,660.09
预缴企业所得税	150,887.45	150,887.45
待扣回个人所得税		87,624.06
待认证进项税额		3,016.67
合 计	6,579,898.02	3,117,188.27

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	113,842,366.06		113,842,366.06	88,842,366.06		88,842,366.06
其中：按成本计量的	113,842,366.06		113,842,366.06	88,842,366.06		88,842,366.06
合 计	113,842,366.06		113,842,366.06	88,842,366.06		88,842,366.06

(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
贵州银行股份有限公司	8,842,366.06			8,842,366.06
成都银海启明医院管理有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
重庆金浦医疗服务产业投资基金	20,000,000.00			20,000,000.00

江苏甌泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)		25,000,000.00		25,000,000.00
小 计	88,842,366.06	25,000,000.00		113,842,366.06

(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		
贵州银行股份有限公司					0.24	2,119,877.12
成都银海启明医院管理有限公司					40.00	
重庆金浦医疗服务产业投资基金					1.42	
江苏甌泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)					9.09	
小 计						2,119,877.12

(3) 其他说明

可供出售金融资产本期变动详见本财务报表附注十三(二)4之说明。

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	722,495,657.29		722,495,657.29			
合 计	722,495,657.29		722,495,657.29			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
云南植物药业有限公司		707,474,876.13		15,020,781.16	
合 计		707,474,876.13		15,020,781.16	

(续上表)

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

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
联营企业						
云南植物药业有限公司					722,495,657.29	
合计					722,495,657.29	

(3) 其他说明

2018年9月18日公司召开第四届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于拟参与竞标云南植物药业有限公司增资项目的议案》。2018年10月18日公司与云南省工业投资控股集团有限责任公司、云南医药工业股份有限公司签订了《云南植物药业有限公司增资扩股协议书》，公司拟使用自有资金70,666.67万元向云南植物药业有限公司（以下简称植物药业）进行增资扩股，增资后公司将持有植物药业40%的股权。公司实际出资（含交易服务费）707,474,876.13元，植物药业已于2018年11月8日完成工商变更登记手续。公司参与植物药业日常经营管理，对其具有重大影响，公司采用权益法进行核算，并确认投资时点2018年11月1日至2018年12月31日期间投资收益15,020,781.16元。

9. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	60,858,887.57	60,858,887.57
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	60,858,887.57	60,858,887.57
累计折旧和累计摊销		
期初数	21,687,694.78	21,687,694.78
本期增加金额	3,150,400.68	3,150,400.68
1) 计提或摊销	3,150,400.68	3,150,400.68
本期减少金额		
期末数	24,838,095.46	24,838,095.46
减值准备		

账面价值		
期末账面价值	36,020,792.11	36,020,792.11
期初账面价值	39,171,192.79	39,171,192.79

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	548,573,577.60	459,601,500.39	12,852,788.94	45,343,457.88	1,066,371,324.81
本期增加金额	2,088,445.52	44,723,976.73	1,369,464.51	2,993,090.92	51,174,977.68
1)购置	1,896,932.02	39,118,272.32	1,369,464.51	2,993,090.92	45,377,759.77
2)在建工程转入	191,513.50	5,605,704.41			5,797,217.91
本期减少金额	1,500,000.00	3,980,276.12		4,759,429.50	10,239,705.62
1)处置或报废	1,500,000.00	3,980,276.12		4,389,429.50	9,869,705.62
2)对外捐赠				370,000.00	370,000.00
期末数	549,162,023.12	500,345,201.00	14,222,253.45	43,577,119.30	1,107,306,596.87
累计折旧					
期初数	139,006,749.43	189,153,906.00	8,735,087.59	32,129,998.29	369,025,741.31
本期增加金额	26,276,247.29	29,887,038.88	1,170,643.88	3,242,552.33	60,576,482.38
1)计提	26,276,247.29	29,887,038.88	1,170,643.88	3,242,552.33	60,576,482.38
本期减少金额		3,509,429.10		4,007,023.46	7,516,452.56
1)处置或报废		3,509,429.10		3,998,232.26	7,507,661.36
2)对外捐赠				8,791.20	8,791.20
期末数	165,282,996.72	215,531,515.78	9,905,731.47	31,365,527.16	422,085,771.13
减值准备					
期初数		1,083,376.58			1,083,376.58
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数		1,083,376.58			1,083,376.58
账面价值					
期末账面价值	383,879,026.40	283,730,308.64	4,316,521.98	12,211,592.14	684,137,449.16
期初账面价值	409,566,828.17	269,364,217.81	4,117,701.35	13,213,459.59	696,262,206.92

(2) 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
房屋及建筑物	142,270,132.09	企业合并导致名称变更,

		资产未办理更名手续
大寨种繁殖大楼	12,384,018.35	在租赁土地上建造的房屋建筑物
办事处房屋	2,811,442.44	产权正在办理中
房屋及建筑物	8,402,151.13	市政规划变化,正在协商办理中
房屋及建筑物	8,586,206.45	产权正在办理中
小计	174,453,950.46	

11. 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
中药饮片生产线及仓库工程				1,074,844.08		1,074,844.08
10#楼颗粒制剂车间改造项目	39,495,738.78		39,495,738.78			
医院用自动化系统及设备	4,914,529.91		4,914,529.91			
银丹 50 亿粒改造工程						
提取三车间	2,770,899.50		2,770,899.50			
其他零星工程	1,025,459.50		1,025,459.50	2,150,457.05		2,150,457.05
合 计	48,206,627.69		48,206,627.69	3,225,301.13		3,225,301.13

(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
中药饮片生产线及仓库工程	8,657.68	1,074,844.08		1,074,844.08		
10#楼颗粒制剂车间改造项目	13,209.55		39,495,738.78			39,495,738.78
医院用自动化系统及设备			4,914,529.91			4,914,529.91
银丹 50 亿粒改造工程	13,190.69		2,371,990.65	2,371,990.65		
提取三车间			2,770,899.50			2,770,899.50
其他零星工程		2,150,457.05	2,628,790.72	2,350,383.18	1,403,405.09	1,025,459.50

小 计		3,225,301.13	52,181,949.56	5,797,217.91	1,403,405.09	48,206,627.69
-----	--	--------------	---------------	--------------	--------------	---------------

(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
中药饮片生产 线及仓库工程	99.06	100.00				募集资金
10#楼颗粒制剂 车间改造项目	29.90	29.90				募集资金
医院用自动化 系统及设备						自筹
银丹 50 亿粒改 造工程	46.83	46.83				募集资金
提取三车间						自筹
其他零星工程						自筹
小 计						

12. 生产性生物资产

项 目	种植业	合 计
	山银花	
账面原值		
期初数	31,529,569.60	31,529,569.60
本期增加金额	222,053.79	222,053.79
(1) 自行培育	222,053.79	222,053.79
本期减少金额		
期末数	31,751,623.39	31,751,623.39
累计折旧		
期初数	12,203,827.84	12,203,827.84
本期增加金额	3,050,956.96	3,050,956.96
(1) 计提	3,050,956.96	3,050,956.96
本期减少金额		
期末数	15,254,784.80	15,254,784.80
减值准备		
账面价值		

期末账面价值	16,496,838.59	16,496,838.59
期初账面价值	19,325,741.76	19,325,741.76

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利技术	非专利技术	软件	合 计
账面原值					
期初数	115,160,979.82	117,465,376.92	22,636,680.79	3,686,530.20	258,949,567.73
本期增加金额			4,067,410.39	826,704.69	4,894,115.08
1)购置			4,067,410.39	826,704.69	4,894,115.08
本期减少金额					
1)处置					
期末数	115,160,979.82	117,465,376.92	26,704,091.18	4,513,234.89	263,843,682.81
累计摊销					
期初数	18,206,397.02	56,146,597.36	15,322,041.96	3,228,961.44	92,903,997.78
本期增加金额	2,406,918.60	9,918,561.45	814,807.40	224,365.22	13,364,652.67
1)计提	2,406,918.60	9,918,561.45	814,807.40	224,365.22	13,364,652.67
本期减少金额					
期末数	20,613,315.62	66,065,158.81	16,136,849.36	3,453,326.66	106,268,650.45
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	94,547,664.20	51,400,218.11	10,567,241.82	1,059,908.23	157,575,032.36
期初账面价值	96,954,582.80	61,318,779.56	7,314,638.83	457,568.76	166,045,569.95

(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
土地使用权	10,920,000.00	企业合并导致名称变更，资产未办理更名手续
土地使用权	3,348,275.61	市政规划变化，正在协商办理中
小 计	14,268,275.61	

14. 开发支出

(1) 明细情况

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	
美托乐宁缓释片	15,017,313.21					15,017,313.21
布洛芬注射液	4,100,754.62					4,100,754.62
替芬泰	2,373,238.68	2,108,900.00				4,482,138.68
6.1类新药益肾化浊颗粒	14,191,247.22					14,191,247.22
重组人内皮抑素注射液	46,460,792.44	6,327,799.92				52,788,592.36
黄连解毒丸	5,845,602.54	26,335.00				5,871,937.54
冰莲草含片	7,216,981.15					7,216,981.15
化药一次性评价	3,201,473.74	7,038,418.37				10,239,892.11
合 计	98,407,403.60	15,501,453.29				113,908,856.89

(2) 其他说明

以取得临床批件且进入临床研究作为资本化开始的时点。截至2018年12月31日，上述项目仍处于临床研究阶段。

15. 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	其他	
纯净水公司	13,255.83				13,255.83
和仁堂药业	3,374,910.58				3,374,910.58
正鑫药业	10,615,426.93				10,615,426.93
生物肥业公司	6,580,263.39				6,580,263.39
合 计	20,583,856.73				20,583,856.73

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

将和仁堂药业、正鑫药业、生物肥业等分别视为一个资产组。按照资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后确定为资产组可收回金额，与资产组的账面价值进行比较。减值测试结果表明，上述资产组均未发生减值损失。

16. 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
GAP 基地土地租赁款	545,137.53		176,142.35		368,995.18
委托种植土地租赁款	174,375.03		49,926.31		124,448.72
销售部装修	294,005.33		67,208.00		226,797.33
糖尿病医院装修	19,141,563.85	4,730,974.01	2,178,029.56		21,694,508.30
医院和厂房租赁	476,190.48	15,742,679.03	1,857,439.95		14,361,429.56
其他装修	2,098,963.91	3,795,134.52	1,134,712.74		4,759,385.69
合 计	22,730,236.13	24,268,787.56	5,463,458.91		41,535,564.78

17. 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
坏账准备	148,273,883.55	23,246,499.85	96,152,257.90	15,381,715.09
存货跌价准备	2,546,141.45	381,921.22	21,473,477.53	3,221,021.63
未实现内部损益	11,941,653.62	1,791,248.04		
合 计	162,761,678.62	25,419,669.11	117,625,735.43	18,602,736.72

(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公允价值计量增值	70,315,904.15	15,258,551.20	80,288,887.49	17,398,601.92
合 计	70,315,904.15	15,258,551.20	80,288,887.49	17,398,601.92

(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	4,414,537.83	5,632,130.94
可抵扣亏损	67,922,291.59	78,837,813.16
小 计	72,336,829.42	84,469,944.10

(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
2019 年	712,143.51	712,143.51	
2020 年	19,055,758.14	22,650,108.38	
2021 年	24,099,857.20	30,255,329.21	
2022 年	14,936,023.32	25,220,232.06	
2023 年	9,118,509.42		
小 计	67,922,291.59	78,837,813.16	

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款[注]	120,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	91,200,000.00	91,200,000.00
保证借款	900,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	470,400,000.00	420,400,000.00
合 计	1,581,600,000.00	861,600,000.00

注：质押借款系公司将已经费用化的专利技术用于质押取得的借款。

19. 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	50,000,000.00	
应付账款	143,329,175.66	248,171,882.30
合 计	193,329,175.66	248,171,882.30

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	50,000,000.00	
小 计	50,000,000.00	

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	115,044,394.89	213,485,279.70
应付工程建设款	222,820.39	653,486.60
应付设备购置款	24,599,391.36	31,442,575.20
应付租赁款	2,505,207.00	1,349,482.80
其他	957,362.02	1,241,058.00
小 计	143,329,175.66	248,171,882.30

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	34,841,269.01	83,849,141.87
合 计	34,841,269.01	83,849,141.87

21. 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	21,042,369.49	308,410,746.10	314,447,401.99	15,005,713.60
离职后福利—设定 提存计划		26,849,924.02	26,849,924.02	
合 计	21,042,369.49	335,260,670.12	341,297,326.01	15,005,713.60

(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	15,132,679.83	284,307,360.78	286,188,042.40	13,251,998.21
职工福利费		10,502,865.60	10,502,865.60	

社会保险费		10,876,466.98	10,876,466.98	
其中：医疗保险费		7,653,824.98	7,653,824.98	
工伤保险费		2,575,080.61	2,575,080.61	
生育保险费		647,561.39	647,561.39	
住房公积金		1,895,572.50	1,895,572.50	
工会经费	5,854,197.33	798,206.72	4,916,062.53	1,736,341.52
职工教育经费	55,492.33	30,273.52	68,391.98	17,373.87
小 计	21,042,369.49	308,410,746.10	314,447,401.99	15,005,713.60

(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		25,856,421.26	25,856,421.26	
失业保险费		993,502.76	993,502.76	
小 计		26,849,924.02	26,849,924.02	

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	85,753,342.09	47,292,872.85
企业所得税	50,340,471.36	26,222,440.58
代扣代缴个人所得税	350,636.71	4,741,892.49
城市维护建设税	6,367,629.98	3,085,753.52
教育费附加	2,764,590.60	1,358,382.24
地方教育附加	1,843,060.37	905,588.17
印花税	240,156.09	
其他	36,623.97	17,276.98
合 计	147,696,511.17	83,624,206.83

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	30,046,534.79	10,237,365.36

应付暂收款	1,326,575.21	1,958,916.46
其他	18,707,671.86	14,190,139.30
合 计	50,080,781.86	26,386,421.12

24. 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	13,402,206.03	2,268,900.00	1,932,133.35	13,738,972.68	尚在受益期
合 计	13,402,206.03	2,268,900.00	1,932,133.35	13,738,972.68	

(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
《污水处理及回用工程》 专项支持资金	1,740,914.90		133,234.94	1,607,679.96	与资产相关
天台山 GMP 补助	5,502,915.00		1,000,530.00	4,502,385.00	与资产相关
赫章县产业区开发投资有 限公司中药材 GMP 加工厂 土地补贴	2,047,456.30		49,535.02	1,997,921.28	与资产相关
贵州省自主创新高技术产 业化项目补助	2,791,666.67		500,000.00	2,291,666.67	与资产相关
贵州省民族药(中药)口 服制剂制造技术工程项目 研究中心	500,000.00		100,000.00	400,000.00	与资产相关
中药饮片生产线及仓库建 设项目技术改造专项资金	452,586.56		25,000.00	427,586.56	与资产相关
黄连解毒丸 2017 年第二批 科技支撑补助	300,000.00		32,500.00	267,500.00	与资产相关
市技监局付燃煤锅炉淘汰 改	66,666.60		8,000.04	58,666.56	与资产相关
工业和信息化发展专项资 金		2,000,000.00	83,333.35	1,916,666.65	与资产相关
替芬泰片临床研究补助		268,900.00		268,900.00	与资产相关
小 计	13,402,206.03	2,268,900.00	1,932,133.35	13,738,972.68	

注：政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本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。

25. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,411,200,000.00						1,411,200,000.00

26. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	135,921,784.42			135,921,784.42
合 计	135,921,784.42			135,921,784.42

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	255,182,162.00	49,952,178.71		305,134,340.71
合 计	255,182,162.00	49,952,178.71		305,134,340.71

(2) 其他说明

本期增加系按照母公司净利润 10%提取的法定盈余公积。

28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,617,503,038.82	1,251,042,394.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	563,238,885.60	526,137,360.96
减：提取法定盈余公积	49,952,178.71	46,780,716.29
应付普通股股利	112,896,000.00	112,896,000.00
期末未分配利润	2,017,893,745.71	1,617,503,038.82

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,130,165,171.70	1,257,913,033.60	2,582,330,818.42	949,371,211.33
其他业务	6,678,060.26	4,740,496.16	9,485,831.64	2,598,169.41
合计	3,136,843,231.96	1,262,653,529.76	2,591,816,650.06	951,969,380.74

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	23,080,276.43	19,411,590.93
教育费附加	10,177,752.19	8,603,391.54
地方教育费附加	6,785,168.08	5,735,594.37
房产税	4,747,561.85	5,779,257.13
土地使用税	5,454,074.27	3,923,590.61
印花税	1,343,825.41	773,555.05
车船税	100,120.50	75,691.78
其他	192,625.80	
合计	51,881,404.53	44,302,671.41

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
市场开拓及促销费用	419,719,351.88	336,075,286.18
办公差旅会务及招待费	180,287,129.87	144,790,914.84
职工薪酬	165,075,377.32	150,579,099.85
车辆使用及运输费	84,233,197.35	59,014,201.40
广告及宣传费	69,147,868.39	63,516,440.46
其他	14,663,598.24	28,366,341.67
合计	933,126,523.05	782,342,284.40

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

职工薪酬	59,560,408.45	60,377,663.62
折旧及摊销费用	37,516,061.95	34,572,834.86
办公会务差旅及招待费	19,774,031.26	11,079,814.35
审计评估咨询策划费	5,132,541.87	3,149,046.34
流动资产损失	4,510,248.10	1,779,786.88
其他	21,385,107.15	28,855,093.28
合 计	147,878,398.78	139,814,239.33

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
技术服务费	18,916,248.11	13,425,525.59
咨询、科研合作费用	6,107,365.27	13,800,005.20
职工薪酬	1,707,733.63	2,123,686.89
材料及燃料动力费用	1,673,735.38	1,974,244.70
临床试验费用	1,535,009.50	4,459,248.15
办公会务差旅及招待费	641,506.76	859,885.65
其他	265,649.25	839,074.33
合 计	30,847,247.90	37,481,670.51

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	43,906,363.45	35,347,944.08
减：贷款贴息	27,202,400.00	23,342,992.00
利息净支出	16,703,963.45	12,004,952.08
减：利息收入	6,056,912.11	7,879,892.77
手续费	123,118.39	62,272.99
票据贴现息	4,626,070.89	1,211,240.05
合 计	15,396,240.62	5,398,572.35

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	56,009,983.79	32,485,163.98
存货跌价损失	50,912.77	1,836,639.95
合 计	56,060,896.56	34,321,803.93

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,932,133.35	1,894,600.27	1,932,133.35
与收益相关的政府补助	6,330,218.05	22,547,315.15	6,330,218.05
合 计	8,262,351.40	24,441,915.42	8,262,351.40

本期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. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,119,877.12	2,119,877.12
权益法核算的长期股权投资收益	15,020,781.16	
合 计	17,140,658.28	2,119,877.12

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-149,859.34	3,668,666.73	-149,859.34
合 计	-149,859.34	3,668,666.73	-149,859.34

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没、违约收入	334,175.66	228,116.30	334,175.66

其他	3,143,316.77	7,798,694.81	3,143,316.77
合 计	3,477,492.43	8,026,811.11	3,477,492.43

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,022,246.21	868,020.00	1,022,246.21
非流动资产毁损报废损失	492,608.57	1,095,363.17	492,608.57
罚款支出	305,499.07		305,499.07
其他	85,280.07	275,588.51	85,280.07
合 计	1,905,633.92	2,238,971.68	1,905,633.92

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	103,013,650.72	104,777,996.77
递延所得税费用	-8,956,983.11	-4,604,148.12
合 计	94,056,667.61	100,173,848.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	665,823,999.61	632,204,326.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	99,873,599.94	94,830,648.91
子公司适用不同税率的影响	181,024.76	-1,724,257.76
调整以前期间所得税的影响	2,649.04	4,066,853.49
非应税收入的影响	-2,571,098.74	-317,981.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,180,115.65	4,550,099.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,125,189.93	-3,536,326.81
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	1,985,882.28	4,985,293.98
加计扣除的影响	-3,470,315.39	-2,680,480.73

所得税费用	94,056,667.61	100,173,848.65
-------	---------------	----------------

(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	本期数	上年同期数
押金、保证金等	22,486,955.35	4,839,442.16
收回备用金	17,952,338.40	12,505,810.76
利息收入	11,016,755.12	4,437,817.42
政府补助	32,358,211.05	46,341,987.15
其他	3,337,050.84	3,578,160.80
合 计	87,151,310.76	71,703,218.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
运费、广告费、招待等各项费用	774,479,975.94	647,854,174.42
借备用金	105,784,192.96	103,576,397.11
保证金、押金等	12,471,744.83	5,927,414.82
其他	4,615,732.84	5,237,739.90
合 计	897,351,646.57	762,595,726.25

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买子公司少数股东权益		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	571,767,332.00	532,030,477.44
加：资产减值准备	56,060,896.56	34,321,803.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,777,840.02	60,864,572.49
无形资产摊销	13,364,652.67	12,555,304.71
长期待摊费用摊销	5,463,458.91	3,557,763.21
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)	342,749.23	-3,668,666.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,095,363.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	16,703,963.45	12,004,952.08
投资损失(收益以“-”号填列)	-17,140,658.28	-2,119,877.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,816,932.39	-2,464,097.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,140,050.72	-2,140,050.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,054,568.86	-147,553,160.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-829,238,534.98	-510,379,683.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,535,499.57	91,779,548.35
其他		26,089,113.15
经营活动产生的现金流量净额	-157,445,351.96	105,973,362.49
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	545,546,011.66	1,000,141,181.09
减：现金的期初余额	1,000,141,181.09	1,217,387,315.70
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	-454,595,169.43	-217,246,134.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	545,546,011.66	1,000,141,181.09
其中：库存现金	170,964.63	143,049.74
可随时用于支付的银行存款	545,375,047.03	999,998,131.35
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	545,546,011.66	1,000,141,181.09
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		

(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
固定资产	149,184,345.47	为借款提供抵押
无形资产	16,965,598.56	为借款提供抵押
合 计	166,149,944.03	

2. 政府补助

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
《污水处理及回用工程》专项支持资金	1,740,914.90		133,234.94	1,607,679.96	其他收益	
天台山 GMP 补助	5,502,915.00		1,000,530.00	4,502,385.00	其他收益	
赫章县产业区开发投资有限公司中药材 GMP 加工厂土地补贴款	2,047,456.30		49,535.02	1,997,921.28	其他收益	
贵州省自主创新高技术产业化项目补助款	2,791,666.67		500,000.00	2,291,666.67	其他收益	
贵州省民族药(中药)	500,000.00		100,000.00	400,000.00	其他收益	

口服制剂制造技术工程项目						
中药饮片生产线及仓库建设项目技术改造专项资金	452,586.56		25,000.00	427,586.56	其他收益	
黄连解毒丸 2017 年第二批科技支撑补助	300,000.00		32,500.00	267,500.00	其他收益	
贵阳市质监局付燃煤锅炉淘汰改造项目	66,666.60		8,000.04	58,666.56	其他收益	
工业和信息化发展专项资金		2,000,000.00	83,333.35	1,916,666.65	其他收益	
替芬泰片临床研究补助		268,900.00		268,900.00		
小 计	13,402,206.03	2,268,900.00	1,932,133.35	13,738,972.68		

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
生态专项资金	3,000,000.00	其他收益	
贵州省科学技术厅科技支撑奖励	1,400,000.00	其他收益	
失业稳岗补贴	406,090.15	其他收益	
贵阳中医学院药用植物重点物种贵州保存圃及繁育基地项目	386,951.46	其他收益	
就业见习补助	296,760.00	其他收益	
中药 61 类新药芍苓片临床前研究开发补助	150,000.00	其他收益	
“千企改造、一企一策”政策“事前”奖励	100,000.00	其他收益	
《白芨优质种苗快速繁殖技术》项目补助	100,000.00	其他收益	
在站博士生活资助	100,000.00	其他收益	
其他	390,416.44	其他收益	
小 计	6,330,218.05		

3) 财政贴息

银行以市场利率向公司提供贷款收取利息，公司以市场利率支付利息后，由财政按照公司实际借款金额乘以优惠利率给予的财政利息补贴。

项 目	借款金额	优惠利率	市场利率	财政贴息对本期利润总额的影响金额	借款费用列报项目	说明
银行贴息	1,521,600,000.00	1.47%	4.35%	27,202,400.00	财务费用	

收入						
小计	1,521,600,000.00	1.47%	4.35%	27,202,400.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 35,464,751.40 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

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
中诚投(广州)融资租赁有限公司(以下简称中诚投租赁公司)	2018年12月7日	35,000.00	100.00	外购
中诚鼎信(广州)商业保理有限公司(以下简称中诚鼎信保理公司)	2018年12月7日	35,000.00	100.00	外购

(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
中诚投租赁公司	2018年12月7日	股权变更登记日		
中诚鼎信保理公司	2018年12月7日	股权变更登记日		

2. 合并成本及商誉

正鑫药业购买子公司中诚投租赁公司、中诚鼎信保理公司，在购买日的企业合并成本为 70,000.00 元，合并中应确认商誉为 70,000.00 元。基于重要性的会计处理原则，正鑫药业将 70,000.00 元直接计入当期损益。

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
成都糖尿病医院	设立	2018年5月18日	1,000,000.00	100%

七、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	
和仁堂药业	贵州贵阳	贵州省贵阳市修文县扎佐医药工业园	工业	80.00		非同一控制下企业合并
正鑫药业	贵州贵阳	贵州省贵阳市小河区场坝产业区	工业	100.00		非同一控制下企业合并
贵阳糖尿病医院	贵州贵阳	贵阳市云岩区宝山北路258号	医疗单位	100.00		设立
长沙糖尿病医院	湖南长沙	长沙市雨花区新建西路117号湘凯综合楼B栋	医疗单位	100.00		设立
大健康销售	贵州安顺	贵州省安顺市经济技术开发区西航大道现百灵制药厂西北侧	商业	67.00		销售公司分立
西藏金灵	西藏拉萨	拉萨经济技术开发区B区园区南路11号	商业	100.00		设立
云南红灵	云南红河	云南省红河哈尼族彝族自治州泸西县中枢镇锦源小区北区A12号	工业	100.00		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
和仁堂药业	20%	6,398,543.28		48,104,299.69
大健康销售	33%	2,410,176.34	1,318,238.81	5,856,607.39

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
和仁堂药业	240,582,549.15	50,886,206.69	291,468,755.84	43,234,662.56	7,712,594.84	50,947,257.40
大健康销售	195,533,240.18	11,389,279.21	206,922,519.39	189,175,224.26		189,175,224.26

(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
和仁堂药业	198,067,777.74	56,443,356.38	254,511,134.12	37,081,244.42	8,901,107.66	45,982,352.08

大健康销售	143,947,898.95	2,703,314.85	146,651,213.80	132,212,820.28		132,212,820.28
-------	----------------	--------------	----------------	----------------	--	----------------

(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
和仁堂药业	230,844,906.53	31,992,716.40	31,992,716.40	3,682,908.27
大健康销售	188,810,357.45	7,303,564.68	7,303,564.68	1,130,253.53

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
和仁堂药业	216,660,672.92	30,482,978.45	30,482,978.45	-5,765,020.44
大健康销售	131,628,562.20	3,687,763.72	3,687,763.72	-66,311,780.50

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
植物药业	云南昆明	云南昆明	工业	40%		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	植物药业	植物药业
流动资产	1,477,099,729.45	
非流动资产	1,010,801,296.71	
资产合计	2,487,901,026.16	
流动负债	753,248,992.52	
非流动负债	6,330,830.93	
负债合计	759,579,823.45	
少数股东权益	2,639,400.19	
归属于母公司所有者权益	1,725,681,802.52	

按持股比例计算的净资产份额	690,272,721.00	
调整事项		
商誉	32,222,936.29	
对联营企业权益投资的账面价值	722,495,657.29	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	173,543,600.46	
净利润	37,551,952.91	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	37,551,952.91	
本期收到的来自联营企业的股利		

八、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

本公司定期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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 21.78%(2017 年 12 月 31 日：27.48%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(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

单位：万元

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	158,160.00	165,039.96	165,039.96		
应付票据及 应付账款	19,332.92	19,332.92	19,332.92		
其他应付款	5,008.08	5,008.08	5,008.08		
小 计	182,501.00	189,380.96	189,380.96		

(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	86,160.00	89,907.96	89,907.96		
应付票据及 应付账款	24,817.19	24,817.19	24,817.19		
其他应付款	2,638.64	2,638.64	2,638.64		
小 计	113,615.83	117,363.79	117,363.79		

(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158,160.00万元(2017年12月31日：人民币86,160.00万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，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。本公司无外币货币性资产和外币货币性负债，本公司不存在外汇风险。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东

自然人股东	与公司关系
姜伟	实际控制人

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. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 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
贵阳姜氏餐饮有限公司	受同一实际控制人控制
安顺兰泰置业有限公司	受同一实际控制人控制
贵州金百灵物业管理有限公司	受姜伟之妹姜建、姜建之女陈源控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵阳姜氏餐饮有限公司	接受住宿、会务等劳务	1,334,720.00	1,291,782.00
贵州金百灵物业管理有限公司	接受物业管理劳务	46,854.28	162,464.91

安顺兰泰置业有限公司	接受住宿、会务等劳务	435,570.65	
------------	------------	------------	--

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
贵阳姜氏餐饮有限公司	销售商品		8,000.00
安顺兰泰置业有限公司	销售商品	6,655.00	9,935.64

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
安顺兰泰置业有限公司	房屋	60,000.00	

3. 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	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
姜伟、安顺兰泰置业有限公司	50,000,000.00	2018/10/29	2019/10/28	否
	50,000,000.00	2018/10/31	2019/10/30	否
	50,000,000.00	2018/11/05	2019/11/04	否
	50,000,000.00	2018/11/06	2019/11/05	否
	50,000,000.00	2018/11/08	2019/11/07	否
	40,000,000.00	2018/11/12	2019/11/11	否
	50,000,000.00	2018/11/19	2019/11/18	否
姜伟	50,000,000.00	2018/10/22	2019/10/17	否
	50,000,000.00	2018/10/22	2019/10/18	否
	50,000,000.00	2018/10/22	2019/10/19	否
	50,000,000.00	2018/10/22	2019/10/21	否
	200,000,000.00	2018/10/22	2019/10/22	否
	100,000,000.00	2018/10/24	2019/10/23	否

4. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	474.69	475.04

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

其他应付款			
	安顺兰泰置业有限公司	60,000.00	
	贵阳姜氏餐饮有限公司	72,365.00	72,365.00
小 计		132,365.00	72,365.00

十、股份支付

(一) 股份支付的修改、终止情况

2018年7月31日，公司第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》；2018年11月26日，公司第三次临时股东大会审议通过了《关于终止实施公司2018年限制性股票激励计划的议案》。由于公司本次限制性股票激励计划尚未完成实际登记，激励对象未实际获得限制性股票，因此本次终止不涉及回购事项，本次限制性股票激励计划不产生相关股份支付费用。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	112,896,000.00
-----------	----------------

2019年4月23日，公司第四届董事会第三十八次会议审议通过2018年度利润分配预案，公司拟以2018年末总股本1,411,200,000股为基数，向全体股东每10股派发现金0.8元（含税），共计分配现金红利112,896,000.00元，该预案尚需提交股东大会审议批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 和仁堂药业GMP证书被收回事项

根据贵州省食品药品监督管理局2019年3月15日发布的《贵州省药品监督管理局收回

药品 GMP 证书公告（2019 年第 1 号）》，因违反《药品生产质量管理规范》规定，依据《药品生产质量管理规范认证管理办法》第三十三条规定，贵州省食品药品监督管理局依法收回和仁堂药业《药品 GMP 证书》。

2. 重要的银行借款事项

2019 年 1 月 3 日，公司第四届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司将于 2019 年 6 月 30 日前向中国建设银行股份有限公司安顺分行贷款不超过人民币 13,000 万元用于补充公司流动资金的议案》，向中国建设银行股份有限公司安顺分行申请人民币 1 亿元的流动资金贷款，贷款期限为 12 个月，担保方式为信用。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式
50,000,000.00	2019/01/22	2020/01/21	信用
50,000,000.00	2019/02/27	2020/02/26	信用

2019 年 1 月 3 日，公司第四届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司将于 2019 年 6 月 30 日前向中国工商银行股份有限公司安顺分行贷款不超过人民币 22,040 万元用于补充公司流动资金的议案》，向中国工商银行股份有限公司安顺分行申请人民币 13,540.00 万元的流动资金贷款，贷款期限为 12 个月，担保方式为信用。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式
17,900,000.00	2019/03/15	2020/03/14	信用
19,500,000.00	2019/03/15	2020/03/14	信用
30,000,000.00	2019/3/26	2020/3/25	信用
18,000,000.00	2019/3/26	2020/3/25	信用
50,000,000.00	2019/3/25	2020/3/24	信用

2019 年 1 月 11 日，公司第四届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司拟向贵州银行股份有限公司安顺分行申请新增总额不超过人民币 8,000 万元流动资金贷款的议案》，向贵州银行股份有限公司安顺分行申请人民币 8,000 万元的流动资金贷款，贷款期限为 12 个月，担保方式为连带责任保证，担保方为姜伟、安顺兰泰置业有限公司。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式	担保方
80,000,000.00	2019/01/15	2020/01/14	连带责任保证	姜伟、安顺兰泰置业有限公司

2019 年 3 月 1 日，公司第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于公司拟向浙商银行股份有限公司贵阳分行申请总额不超过人民币 2 亿元流动资金贷款的议案》，拟向浙商

银行股份有限公司贵阳分行申请总额不超过人民币 2 亿元的流动资金贷款，贷款期限为 12 个月，担保方式为连带责任保证，担保方为姜伟。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式	担保方
100,000,000.00	2019/03/1	2020/02/26	连带责任保证	姜伟
100,000,000.00	2019/03/1	2020/02/26	连带责任保证	姜伟

2019 年 3 月 7 日，公司第四届董事会第三十五次会议审议通过了《关于公司拟向中国光大银行股份有限公司贵阳分行申请人民币 11,000 万元流动资金贷款的议案》，公司拟向中国光大银行股份有限公司贵阳分行申请人民币 11,000 万元的流动资金贷款，其中人民币 5,500 万元的贷款期限为 12 个月，另外人民币 5,500 万元的贷款期限为 36 个月。担保方式为信用。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式
55,000,000.00	2019/3/12	2020/3/11	信用
55,000,000.00	2019/3/12	2022/3/11	信用

2019 年 3 月 15 日，公司第四届董事会第三十六次会议审议通过了《关于公司拟向中国农业银行股份有限公司安顺分行申请人民币 8,000 万元流动资金贷款的议案》，公司拟向中国农业银行股份有限公司安顺分行申请人民币 8,000 万元的流动资金贷款，贷款期限为 36 个月，担保方式为信用。

借款金额	借款起始日	借款到期日	担保方式
10,000,000.00	2019/3/15	2020/3/14	信用
20,000,000.00	2019/3/15	2021/3/14	信用
50,000,000.00	2019/3/15	2022/3/14	信用

3. 与上海药明康德新药开发有限公司签订《合作开发合同书》

2019 年 2 月 25 日，公司与上海药明康德新药开发有限公司（以下简称“药明康德”）签订《合作开发合同书》。合作项目为治疗 II 型糖尿病新药研发项目，研发期限暂定为 3 年，研发总费用为 3,600.00 万元。

2019 年 2 月 25 日，公司与上海药明康德新药开发有限公司（以下简称“药明康德”）签订《合作开发合同书》。合作项目为治疗肥胖症的一类新药研发项目，研发期限暂定为 3 年，研发总费用为 3,400.00 万元。

4. 收购重庆海扶医疗科技股份有限公司部分股权

2019年4月15日，公司第四届董事会第三十七次会议审议通过了《关于收购重庆海扶医疗科技股份有限公司部分股份的议案》，公司拟以自有资金16,500万元收购珠海市横琴中证泰兴投资管理咨询合伙企业（有限合伙）持有的重庆海扶医疗科技股份有限公司28,737,800股股份，收购后公司持有重庆海扶医疗科技股份有限公司15.79%股份。

5. 投资设立成都曠灵生物医药科技有限公司（暂定名，以下简称成都曠灵公司）

2019年4月15日，公司第四届董事会第三十七次会议审议通过《关于对外投资暨签订〈投资协议书〉的议案》。公司与四川华西健康科技有限公司、陈俐娟拟共同投资设立成都曠灵公司，成都曠灵公司注册资本为6,667万元人民币，公司拟使用自有资金出资货币3,667万元人民币，占55%股份；四川华西健康科技有限公司、陈俐娟共同以非专利技术成果按评估价作价3,000万元人民币出资，占45%股份，其中四川华西健康科技有限公司占4.5%股份，陈俐娟占40.5%股份。

十三、其他重要事项

（一）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，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对工业业务、商业业务、医疗机构业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部 单位：万元

项 目	工业	商业	医疗机构	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	272,675.53	36,905.06	6,645.62	1,014.57	4,224.26	313,016.52
主营业务成本	93,677.12	30,843.18	4,955.14	586.65	4,270.79	125,791.30
资产总额	607,929.00	37,606.24	7,578.15	2,482.65	57,965.99	597,630.05
负债总额	207,166.45	24,307.63	8,673.15	2,162.55	37,154.68	205,155.10

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 超募资金的使用情况

（1）使用募集资金投资扩建贵州百灵糖尿病中医专科医院

2018年1月16日，公司第四届董事会第十一次会议，审议通过《关于使用部分超募资

金投资扩建全资子公司贵州百灵中医糖尿病医院有限责任公司的议案》，拟使用超募资金投资扩建贵州百灵糖尿病中医专科医院，预计总投资 4,985.00 万元，项目建设周期为 2018 年 2 月至 2019 年 3 月。

(2) 使用募集资金投资建设颗粒制剂车间改造项目

2018 年 4 月 26 日，公司第四届董事会第十六次会议，审议通过《关于使用部分超募资金投资建设颗粒制剂车间改造项目的议案》，拟使用超募资金建设颗粒制剂车间改造项目，预计总投资 13,209.55 万元，项目建设周期 16 个月。

(3) 使用剩余超募资金永久补充流动资金

2018 年 12 月 27 日，公司第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过了《关于使用剩余超募资金永久补充流动资金的议案》，公司拟将剩余未安排使用计划的超募资金为人民币 78,190,004.80 元（包括利息收入）永久补充流动资金。2019 年 1 月 14 日，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用剩余超募资金永久补充流动资金的议案》。公司已于 2019 年 1 月 15 日将永久补充流动资金由募集资金专户转到其他账户，实际永久补充流动资金金额 78,190,004.94 元。

2. 新的技术转让及委托研发

(1) 与广州博济医药生物技术股份有限公司签订《技术开发（委托）合同》

2018 年 2 月 7 日，公司与广州博济医药生物技术股份有限公司（以下简称博济医药）签订《技术开发（委托）合同》，合同约定：公司委托博济医药进行“利拉鲁肽原料及注射液”临床前研究与申报资料撰写的工作；公司委托博济医药生产利拉鲁肽原料，双方共同确定注射液 GMP 药厂申报“利拉鲁肽原料及注射液”的药品临床批件或临床许可，公司作为“利拉鲁肽原料及注射液”的药品上市许可持有人。相应的技术开发费用由公司承担。项目临床前研究与资料撰写费用总额计人民币 1,600.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，公司已经向博济医药支付 500.00 万元，并将其计入研发费用项目。

(2) 与四川大学及陈俐娟签订《技术转让（专利转让）合同》

2018 年 2 月 22 日，公司与四川大学及陈俐娟签订《技术转让（专利转让）合同》。合同约定四川大学及陈俐娟将持有的“4 位取代的香豆素衍生物及其制备方法和用途”专利所有权转让给公司，公司受让该项专利所有权并支付转让费 500.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已经向四川大学支付 100.00 万元，向陈俐娟支付 400.00 万元，并将其计入研发费用项目。

(3) 与成都凯因医药科技有限公司签订《技术开发合作合同书》

2018年12月6日，公司与成都凯因医药科技有限公司签订《技术开发合作合同书》。双方将合作开发“靶向人CD24、人CD20和人BCMA的CAR-T细胞治疗新药项目”。本项目包含三个不同靶点靶向特异性的CAR-T细胞治疗新药，项目以每个CAR-T细胞治疗新药IND申报为终点，每个细胞治疗新药研发期限双方约定为18个月。项目研发费用总额9,000.00万元，公司首笔研发费用支付之日起为合约正式生效日，截至2018年12月31日，公司暂未支付研发费用。

3. 公司参与投资产业投资基金

2017年11月7日，公司与国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）、江苏省政府投资基金（有限合伙）、泰州环晟投资管理有限公司等15家公司签订《江苏惠泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙）合伙协议》，公司作为有限合伙人之一以自有资金10,000.00万元参与投资江苏惠泉醴泽健康产业创业投资基金（有限合伙），持股比例为10%；公司于2018年1月12日支付第一笔投资款2,500.00万元，剩余出资根据投资业务需要分三期缴付，各期出资（含首期）缴付比例为25%。截至2018年12月31日，公司累计支付投资款2,500.00万元。公司2019年1月7日支付第二笔投资款2,500.00万元。

4. 股东股权质押

(1) 截至2018年12月31日，控股股东姜伟持有本公司股份75,447.08万股，其中73,550.29万股进行了质押，已经质押股份占公司股本总额的52.12%。具体质押明细如下：

股东名称	冻结股数/万股	质权人名称	冻结类型
姜伟	1,020.00	国泰君安证券股份有限公司	股权质押
姜伟	6,903.00	海通证券股份有限公司	股权质押
姜伟	6,271.00	红塔证券股份有限公司	股权质押
姜伟	7,221.00	华创证券有限责任公司	股权质押
姜伟	5,807.31	申万宏源西部证券有限公司	股权质押
姜伟	10,025.98	申万宏源证券有限公司	股权质押
姜伟	14,091.00	长江证券（上海）资产管理有限公司	股权质押
姜伟	3,490.00	长江证券股份有限公司	股权质押
姜伟	3,511.00	中国国际金融股份有限公司	股权质押
姜伟	4,900.00	中国银河证券股份有限公司	股权质押
姜伟	10,310.00	中信证券股份有限公司	股权质押

小 计	73,550.29		
-----	-----------	--	--

(2)截至2018年12月31日,股东姜勇持有本公司股份15,597.12万股,其中15,202.84万股进行了质押,已经质押股份占公司股本总额的10.77%。具体质押明细如下:

股东名称	冻结股数/万股	质权人名称	冻结类型
姜勇	4,829.44	国泰君安证券股份有限公司	股权质押
姜勇	4,244.40	华创证券有限责任公司	股权质押
姜勇	1,630.00	申万宏源西部证券有限公司	股权质押
姜勇	4,499.00	中国银河证券股份有限公司	股权质押
小 计	15,202.84		

(3)截至2018年12月31日,股东张锦芬持有本公司股份10,415.13万股,其中1,700.00万股进行了质押,已经质押股份占公司股本总额的1.20%。具体质押明细如下:

股东名称	冻结股数/万股	质权人名称	冻结类型
张锦芬	300.00	申万宏源西部证券有限公司	股权质押
张锦芬	1,400.00	中国银河证券股份有限公司	股权质押
小 计	1,700.00		

上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理质押登记手续。

5. 一致行动人股权转让

2018年12月13日,公司与华创证券有限责任公司(以下简称华创证券)、姜伟及其一致行动人姜勇、张锦芬签订了《民企支持战略合作框架协议》(以下简称协议)。协议约定,华创证券拟通过其管理的纾困基金为姜伟及其一致行动人姜勇、张锦芬提供总规模不少于人民币18亿元的资金支持,纾困基金存续期为三年,经各方协商一致后可延长至五年。存续期内姜伟及其一致行动人姜勇、张锦芬有权按各方协议约定的条件回购转让给纾困基金的股票。华创证券及其管理的纾困基金在基金存续期内不谋求对公司的控制权,也不协助任何第三方谋求对公司的控制权,并且若受让姜伟及其一致行动人姜勇、张锦芬的股票,则在存续期内放弃所持公司股份((因转增、送股等新增股份自动纳入放弃范围)对应的表决权。

2019年1月29日,张锦芬与华创证券签署了《股权转让协议》,拟转让张锦芬持有的公司74,541,000股流通股,占公司总股本的5.28%,本次股权转让价格为8.72元/股,转让价款为649,997,520.00元。

6. 控股股东倡议员工增持公司股票及补偿事项

2018年11月9日，公司控股股东姜伟向公司董事会提交了《关于鼓励内部员工增持公司股票的倡议书》(以下简称倡议书)。姜伟在倡议书中承诺，凡在2018年11月12日至2018年12月11日期间，公司员工及全资子公司、控股子公司员工使用自有资金(不能使用融资融券或者结构化、配资等)通过二级市场竞价净买入经公司证券部事先登记确认数量的贵州百灵股票，且连续持有达到12个月并在职的，如因在前述期间买入公司股票实际产生亏损，由姜伟予以补偿，收益则归员工个人所有。同时，姜伟承诺如果员工净买入公司股票在持有期间(达到12个月)收益不足8%的，由姜伟予以补足；若连续持有时间不足12个月即发生减持行为的，或自买入之日起12个月内离职的，则不予补给。

倡议买入期间(即2018年11月12日至2018年12月11日)，公司共有458位员工增持公司股票，增持数量为6,460,149股，增持均价9.10元/股，增持总金额58,756,940元。

十四、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	663,075,042.35	596,356,731.27
应收账款	1,229,671,555.77	689,005,898.04
合 计	1,892,746,598.12	1,285,362,629.31

(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	663,075,042.35		663,075,042.35	596,356,731.27		596,356,731.27
小 计	663,075,042.35		663,075,042.35	596,356,731.27		596,356,731.27

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	84,457,170.15	
小 计	84,457,170.15	

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	1,335,372,312.17	100.00	105,700,756.40	7.92	1,229,671,555.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,335,372,312.17	100.00	105,700,756.40	7.92	1,229,671,555.77

(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	752,496,519.79	100.00	63,490,621.75	8.44	689,005,898.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	752,496,519.79	100.00	63,490,621.75	8.44	689,005,898.04

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	1,064,061,115.97	53,203,055.80	5.00
1-2 年	172,611,676.59	17,261,167.66	10.00
2-3 年	42,287,790.44	12,686,337.13	30.00

3-4 年	19,639,274.04	9,819,637.02	50.00
4-5 年	5,601,695.04	2,800,847.52	50.00
5 年以上	9,929,711.27	9,929,711.27	100.00
小 计	1,314,131,263.35	105,700,756.40	8.04

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	21,241,048.82		
小 计	21,241,048.82		

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 44,295,080.45 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 2,084,945.80 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 245,143,231.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 18.36%，相应计提的坏账准备合计数为 17,821,866.63 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	10,481,233.10	15,437,303.33
其他应收款	267,503,983.97	182,274,168.60
合 计	277,985,217.07	197,711,471.93

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	10,481,233.10	15,437,303.33
小 计	10,481,233.10	15,437,303.33

(3) 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	271,769,456.48	100.00	4,265,472.51	1.57	267,503,983.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	271,769,456.48	100.00	4,265,472.51	1.57	267,503,983.97

(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	184,980,816.02	100.00	2,706,647.42	1.46	182,274,168.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	184,980,816.02	100.00	2,706,647.42	1.46	182,274,168.60

② 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	76,350,908.45	3,817,545.42	5.00
1-2 年	862,091.85	86,209.19	10.00
2-3 年	1,205,726.33	361,717.90	30.00
小 计	78,418,726.63	4,265,472.51	5.44

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	193,350,729.85		
小 计	193,350,729.85		

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 1,588,825.09 元。

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 30,000.00 元。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	193,350,729.85	132,058,593.91
办事处备用金	57,361,735.02	44,773,692.31
应收银行贴息款	9,256,608.00	5,805,968.00
押金保证金	8,010,000.00	130,000.00
其他	3,790,383.61	2,212,561.80
合计	271,769,456.48	184,980,816.02

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
大健康销售	关联方往来款	56,623,543.19	1 年以内	20.84	
贵阳糖尿病医院	关联方往来款	55,735,442.77	1 年以内	20.51	
西藏金灵	关联方往来款	25,940,163.79	1 年以内	9.54	
生物肥业公司	关联方往来款	20,009,694.09	1 年以内	7.36	
长沙糖尿病医院	关联方往来款	19,033,301.01	1 年以内	7.00	
小计		177,342,144.85		65.25	

6) 按应收金额确认的政府补助

① 明细情况

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
工行安顺分行、农行安顺分行等	贷款贴息[注]	9,256,608.00	1 年以内	2019 年
小计		9,256,608.00		

注：根据《贵州省财政厅贵州省民委中国人民银行贵阳中心支行关于印发〈贵州省民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息管理实施细则〉的通知》（黔财综[2013]45 号），民族网点和民族特需商品定点生产企业流动资金贷款实行比上一年期基准利率下降 2.88 个百分点的

优惠利率政策。

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	252,568,515.68		252,568,515.68	249,568,515.68		249,568,515.68
对联营企业投资	722,495,657.29		722,495,657.29			
合 计	975,064,172.97		975,064,172.97	249,568,515.68		249,568,515.68

(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
大健康销售	6,700,000.00			6,700,000.00		
中药科技	29,274,962.41			29,274,962.41		
纯净水公司	593,553.27			593,553.27		
和仁堂药业	74,000,000.00			74,000,000.00		
正鑫药业	41,000,000.00			41,000,000.00		
生物肥业公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵阳糖尿病医院	25,000,000.00			25,000,000.00		
长沙糖尿病医院	20,000,000.00			20,000,000.00		
西藏金灵	20,000,000.00			20,000,000.00		
云南红灵	23,000,000.00	2,000,000.00		25,000,000.00		
成都糖尿病医院		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	249,568,515.68	3,000,000.00		252,568,515.68		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
植物药业		707,474,876.13		15,020,781.16	

合 计		707,474,876.13		15,020,781.16	
-----	--	----------------	--	---------------	--

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
植物药业					722,495,657.29	
合 计					722,495,657.29	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,450,151,030.31	958,977,972.56	1,990,565,511.15	721,103,786.96
其他业务	68,565,173.93	55,911,712.12	84,573,787.76	38,103,644.79
合 计	2,518,716,204.24	1,014,889,684.68	2,075,139,298.91	759,207,431.75

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
技术服务费	18,916,248.11	13,425,525.59
咨询、科研合作费用	6,107,365.27	13,600,005.20
职工薪酬	1,707,733.63	1,914,233.58
材料及燃料动力费用	1,653,806.67	982,792.98
临床试验费用	1,535,009.50	4,459,248.15
办公会务差旅及招待费	641,506.76	787,107.65
其他	197,349.25	570,829.94
合 计	30,759,019.19	35,739,743.09

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

权益法核算的长期股权投资收益	15,020,781.16	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,119,877.12	2,119,877.12
成本法核算的长期股权投资收益	2,676,424.26	
合 计	19,817,082.54	2,119,877.12

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金 额	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	-149,859.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	8,262,351.40	
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	1,571,858.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,684,350.57	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,751,675.98	
少数股东权益影响额（税后）	-120,885.20	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,053,559.79	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.53	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.31	0.39	0.39

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	563,238,885.60
非经常性损益	B	8,053,559.79
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	555,185,325.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,419,806,985.24
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	112,896,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8

报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	3,626,162,428.04
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	15.53%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	15.31%

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	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	563,238,885.60
非经常性损益	B	8,053,559.79
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	555,185,325.81
期初股份总数	D	1,411,200,000.00
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	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	1,411,200,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.40
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.39

(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。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

二〇一九年四月二十三日