

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—93 页

本报告防伪编码
469532634383号,请登陆
www.cqicpa.org.cn 查询

审计报告

天健审〔2019〕8-215号

重庆博腾制药科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆博腾制药科技股份有限公司（以下简称博腾股份公司）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，公允反映了博腾股份公司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，我们独立于博腾股份公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十（二）3 及十三（一）3 所述，2018 年度博腾股份公司以预付货款等方式将资金先划转给供应商或个人，再由供应商或个人将资金划转给博腾股份公司实际控制人（以下简称实际控制人）及实际控制人相关联的企业，实际控制人采用以上方式累计占用博腾股份公司资金 371,240,000.00 元，并按同期银行贷款利率计提了利息 7,550,461.35 元。截至 2018 年 12 月 31 日，尚有合计 11,500,000.00 元资金及计收利息 7,550,461.35 元未收回。同时我们注意到，资产负债表日至审计报告日仍有上述性质的资金划转，截至审计报告日，尚有合计 39,000,000.00 元资金及 729,622.52 元利息未收回。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十九）部分长期资产减值与财务报表附注五（一）14。

截至 2018 年 12 月 31 日，博腾股份公司财务报表所示商誉项目账面原值为 246,863,911.62 元，减值准备为 0 元，账面价值为 246,863,911.62 元。

博腾股份公司管理层（以下简称管理层）于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将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，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 获取组成部分会计师的审计报告，关注组成会计师对商誉减值的判断；

(9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 出售重要子公司

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五（二）9 以及财务报表附注十四（四）。

2018 年 9 月，博腾股份公司与南京药晖生物科技合伙企业（有限合伙）（以下简称南京药晖）、南京药石科技股份有限公司（以下简称南京药石）以及浙江博腾药业有限公司（现更名为浙江晖石药业有限公司，以下简称晖石药业）签署了股权转让及后续增资权协议。根据协议，博腾股份公司将持有的晖石药业 60% 的股权作价 13,800 万元转让给南京药晖、南京药石。博腾股份公司因上述事项确认处置长期股权投资产生的投资收益 3,407.04 万元，确认剩余股权按公允价值重新计量产生的投资收益 283.92 万元，合计产生投资收益 3,690.96 万元，占合并利润总额的 27.78%。

由于上述交易金额重大，我们将出售重要子公司事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 检查博腾股份公司与南京药晖、南京药石签订的股权转让及后续增资权协议等相关文件，关注关键合同条款；

(2) 获取与股权收购相关的股东会 and 董事会决议、股权款进账单、股权交割手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，评价博腾股份公司对晖石药业丧失控制权时点的判断是否准确；

(3) 获取晖石药业出售时的相关评估报告、审计报告，关注交易作价的公允性；

(4) 重新计算本次股权出售相关的处置损益，复核股权处置损益的准确性；

(5) 检查与股权出售相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

五、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。

六、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，管理层负责评估博腾股份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。

博腾股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督博腾股份公司的财务报告过程。

七、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，就可能导致对博腾股份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博腾股份公司不能持续经营。

（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) 就博腾股份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）

中国注册会计师：陈应爵
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：黄娜

二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,490,553,259.73	306,559,473.16	短期借款	18	641,861,880.00	314,491,619.39
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	570,205,261.19	1,064,000.00	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	3	264,949,866.34	267,976,378.70	衍生金融负债			
预付款项	4	15,304,709.47	12,364,273.46	应付票据及应付账款	19	247,415,539.15	328,548,450.14
应收保费				预收款项	20	15,277,342.93	13,309,871.81
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	5	142,047,223.70	14,889,761.98	应付职工薪酬	21	21,151,602.89	19,699,502.58
买入返售金融资产				应交税费	22	18,493,720.39	15,610,411.67
存货	6	269,643,128.58	269,898,635.26	其他应付款	23	33,320,819.77	62,255,169.52
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	6,946,797.24	18,648,136.84	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,759,650,246.25	891,400,659.40	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	24	255,894,432.70	221,280,773.40
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,233,415,337.83	975,195,798.51
				非流动负债：			
				长期借款	25	255,364,923.51	422,226,296.00
				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	26	2,445,069.44	1,431,818.16
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		257,809,992.95	423,658,114.16
非流动资产：				负债合计		1,491,225,330.78	1,398,853,912.67
发放委托贷款及垫款				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产	8	11,500,000.00		实收资本(或股本)	27	542,747,533.00	424,718,673.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	9	1,105,577.35	1,097,472.44	永续债			
投资性房地产	10	5,632,282.18	45,302,807.00	资本公积	28	1,587,319,873.88	260,695,558.12
固定资产	11	1,196,276,936.70	1,474,945,881.94	减：库存股	29	74,659,712.18	18,410,447.60
在建工程	12	44,142,815.25	45,241,590.21	其他综合收益	30	-5,584,496.47	-11,172,887.18
生产性生物资产				专项储备			
油气资产				盈余公积	31	83,151,639.52	81,583,855.79
无形资产	13	89,762,056.25	128,023,770.83	一般风险准备			
开发支出				未分配利润	32	750,176,949.89	638,123,758.29
商誉	14	246,863,911.62	241,810,310.60	归属于母公司所有者权益合计		2,883,151,787.64	1,375,538,510.42
长期待摊费用	15	223,197.93	14,884,914.35	少数股东权益		63,756.72	73,673,484.48
递延所得税资产	16	11,714,174.81	5,358,500.80	所有者权益合计		2,883,215,544.36	1,449,211,994.90
其他非流动资产	17	7,569,676.80	1,956,665,248.17	负债和所有者权益总计		4,374,440,875.14	2,848,065,907.57
非流动资产合计		1,614,790,628.89	2,848,065,907.57				
资产总计		4,374,440,875.14	2,848,065,907.57				

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

母公司资产负债表

2018年12月31日

会企01表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,406,530,344.73	191,640,998.25	短期借款		441,861,880.00	248,491,619.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		570,205,261.19	1,064,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	226,552,154.58	258,405,829.94	应付票据及应付账款		197,112,524.72	316,552,725.78
预付款项		10,036,131.53	10,055,326.13	预收款项		13,841,668.19	13,377,084.67
其他应收款	2	228,390,071.77	113,729,908.94	应付职工薪酬		9,822,573.94	9,771,837.97
存货		198,947,208.11	192,857,198.92	应交税费		2,791,404.76	10,139,303.79
持有待售资产				其他应付款		259,146,073.45	37,185,842.93
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		5,512,494.62		一年内到期的非流动负债		255,824,512.00	133,983,354.61
流动资产合计		2,646,173,666.53	767,753,262.18	其他流动负债			
				流动负债合计		1,180,400,637.06	769,501,769.14
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		255,210,304.00	376,626,296.00
可供出售金融资产		11,500,000.00		应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	501,628,266.33	690,477,753.90	长期应付款			
投资性房地产		5,632,282.18	5,408,042.73	长期应付职工薪酬			
固定资产		1,020,875,667.58	1,059,309,883.99	预计负债			
在建工程		36,078,353.45	13,107,212.04	递延收益		2,445,069.44	
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		55,706,912.34	57,262,767.32	非流动负债合计		257,655,373.44	376,626,296.00
开发支出				负债合计		1,438,056,010.50	1,146,128,065.14
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		542,747,533.00	424,718,673.00
递延所得税资产		7,055,258.07	5,338,608.38	其他权益工具			
其他非流动资产		2,533,265.82	3,389,575.03	其中：优先股			
非流动资产合计		1,641,010,005.77	1,834,293,843.39	永续债			
				资本公积		1,625,535,844.22	298,911,528.46
资产总计		4,287,183,672.30	2,602,047,105.57	减：库存股		74,659,712.18	18,410,447.60
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		83,151,639.52	81,583,855.79
				未分配利润		672,352,357.24	669,115,430.78
				所有者权益合计		2,849,127,661.80	1,455,919,040.43
				负债和所有者权益总计		4,287,183,672.30	2,602,047,105.57

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	1,184,863,256.32	1,184,088,767.29
其中：营业收入	1	1,184,863,256.32	1,184,088,767.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,108,159,734.21	1,087,405,524.32
其中：营业成本	1	788,372,566.77	748,997,109.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	16,999,326.28	17,766,660.33
销售费用	3	29,465,320.97	20,635,774.99
管理费用	4	149,987,926.85	150,205,440.87
研发费用	5	76,195,735.79	75,329,150.61
财务费用	6	35,241,431.19	66,532,329.05
其中：利息费用	6	62,789,745.68	48,954,984.17
利息收入	6	24,438,587.46	1,675,138.26
资产减值损失	7	11,897,426.36	7,939,058.76
加：其他收益	8	8,467,921.72	17,975,168.57
投资收益（损失以“-”号填列）	9	46,340,617.39	-252,798.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9	8,104.91	-252,798.76
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）	10	-858,738.81	1,064,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	23,308,280.02	-906,088.86
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		153,961,602.43	114,563,523.92
加：营业外收入	12	173,138.52	202,322.80
减：营业外支出	13	21,268,449.82	30,795.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,866,291.13	114,735,050.99
减：所得税费用	14	21,424,960.21	20,237,312.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,441,330.92	94,497,738.37
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,704,391.45	134,475,629.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-263,060.53	-39,977,891.59
（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）		124,494,102.44	107,449,932.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,052,771.52	-12,952,194.06
六、其他综合收益的税后净额	15	5,588,755.39	-1,441,007.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,588,390.71	-1,444,921.82
（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		5,588,390.71	-1,444,921.82
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		5,588,390.71	-1,444,921.82
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		364.68	3,913.91
七、综合收益总额		117,030,086.31	93,056,730.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		130,082,493.15	106,005,010.61
归属于少数股东的综合收益总额		-13,052,406.84	-12,948,280.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.25
（二）稀释每股收益		0.26	0.25

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

母公司利润表

2018年度

会企02表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	789,241,534.75	890,251,035.98
减：营业成本	1	547,003,115.45	551,255,447.08
税金及附加		11,641,277.17	12,578,187.13
销售费用		16,352,636.76	9,172,871.63
管理费用		76,671,882.82	74,431,249.63
研发费用		61,707,248.54	65,511,613.80
财务费用		13,359,810.36	46,286,108.87
其中：利息费用		52,113,057.07	36,618,150.31
利息收入		28,668,874.18	4,099,499.76
资产减值损失		6,171,710.12	10,490,222.97
加：其他收益		7,388,064.97	15,477,706.00
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-30,465,853.62	-252,798.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,104.91	-252,798.76
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）		-858,738.81	1,064,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-666,265.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,397,326.07	136,147,976.89
加：营业外收入		43,339.73	85,966.66
减：营业外支出		18,479,478.19	307.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,961,187.61	136,233,636.50
减：所得税费用		-1,716,649.69	19,285,638.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,677,837.30	116,947,997.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,677,837.30	116,947,997.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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		15,677,837.30	116,947,997.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		1,076,534,661.29	1,119,656,719.66
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		61,417,576.70	42,472,289.19
收到其他与经营活动有关的现金	1	29,605,125.27	22,301,857.80
经营活动现金流入小计		1,167,557,363.26	1,184,430,866.65
购买商品、接受劳务支付的现金		524,858,684.50	445,926,729.40
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		286,557,329.86	292,514,519.83
支付的各项税费		60,937,523.31	60,566,916.39
支付其他与经营活动有关的现金	2	101,585,997.53	94,464,205.19
经营活动现金流出小计		973,939,535.20	893,472,370.81
经营活动产生的现金流量净额		193,617,828.06	290,958,495.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,117,672,384.35	
取得投资收益收到的现金		1,750,560.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,575,734.36	82,255.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		69,896,029.14	
收到其他与投资活动有关的现金	3	359,740,000.00	1,050,000.00
投资活动现金流入小计		1,563,634,707.85	1,132,255.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,125,835.24	158,668,839.59
投资支付的现金		1,680,000,000.00	
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			117,056,048.47
支付其他与投资活动有关的现金	4	371,430,000.00	44,600,166.23
投资活动现金流出小计		2,219,555,835.24	320,325,054.29
投资活动产生的现金流量净额		-655,921,127.39	-319,192,799.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,466,678,867.93	
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		975,719,648.54	1,093,948,930.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	354,200.00	18,740,000.00
筹资活动现金流入小计		2,442,752,716.47	1,112,688,930.90
偿还债务支付的现金		639,275,289.53	1,169,423,272.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,352,354.36	76,030,969.49
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	208,989,918.24	4,742,238.60
筹资活动现金流出小计		922,617,562.13	1,250,196,480.71
筹资活动产生的现金流量净额		1,520,135,154.34	-137,507,549.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,568,610.05	-3,122,654.53
五、现金及现金等价物净增加额		1,068,400,465.06	-168,864,507.68
加：期初现金及现金等价物余额		277,298,073.04	446,162,580.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,345,698,538.10	277,298,073.04

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		785,601,195.36	993,059,768.22
收到的税费返还		54,458,494.33	39,520,488.63
收到其他与经营活动有关的现金		369,280,544.28	107,659,492.41
经营活动现金流入小计		1,209,340,233.97	1,140,239,749.26
购买商品、接受劳务支付的现金		522,614,798.61	428,610,880.25
支付给职工以及为职工支付的现金		123,329,032.61	135,244,826.98
支付的各项税费		35,799,159.52	42,789,670.69
支付其他与经营活动有关的现金		270,293,137.64	129,636,726.90
经营活动现金流出小计		952,036,128.38	736,282,104.82
经营活动产生的现金流量净额		257,304,105.59	403,957,644.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,117,672,384.35	
取得投资收益收到的现金		1,750,560.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		206,277.44	53,434.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		70,380,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		359,740,000.00	1,050,000.00
投资活动现金流入小计		1,549,749,221.79	1,103,434.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,081,487.77	111,998,140.16
投资支付的现金		1,680,000,000.00	177,301,800.00
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		371,430,000.00	650,000.00
投资活动现金流出小计		2,168,511,487.77	289,949,940.16
投资活动产生的现金流量净额		-618,762,265.98	-288,846,505.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,466,678,867.93	
取得借款收到的现金		654,630,879.62	778,332,843.40
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,121,309,747.55	779,332,843.40
偿还债务支付的现金		467,761,991.18	860,268,201.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,095,019.07	60,994,838.83
支付其他与筹资活动有关的现金		148,290,773.50	4,668,038.60
筹资活动现金流出小计		670,147,783.75	925,931,078.85
筹资活动产生的现金流量净额		1,451,161,963.80	-146,598,235.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,238,021.56	-5,397,137.08
五、现金及现金等价物净增加额		1,098,941,824.97	-36,884,233.85
加：期初现金及现金等价物余额		162,733,798.13	199,618,031.98
六、期末现金及现金等价物余额		1,261,675,623.10	162,733,798.13

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数																	
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	424,718,673.00				260,695,558.12	18,410,447.60	-11,172,887.18		81,583,855.79		638,123,758.29		73,673,484.48	1,449,211,994.90	425,102,163.00				262,532,699.87	32,129,600.00	-9,727,965.36		69,889,055.99		567,860,410.44	86,555,502.91	1,370,082,266.85		
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、本年初余额	424,718,673.00				260,695,558.12	18,410,447.60	-11,172,887.18		81,583,855.79		638,123,758.29		73,673,484.48	1,449,211,994.90	425,102,163.00				262,532,699.87	32,129,600.00	-9,727,965.36		69,889,055.99		567,860,410.44	86,555,502.91	1,370,082,266.85		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	118,028,860.00				1,326,624,315.76	56,249,264.58	5,588,390.71	1,567,783.73		112,053,191.60	-73,609,727.76	1,434,003,549.46	-383,490.00	-1,837,141.75	-13,719,152.40	-1,444,921.82		11,694,799.80		70,263,347.85	-12,882,018.43				79,129,728.05				
（一）综合收益总额							5,588,390.71			124,494,102.44	-13,052,406.84	117,030,086.31				-1,444,921.82				107,449,932.43	-12,948,280.15				93,056,730.46				
（二）所有者投入和减少资本	118,028,860.00				1,326,624,315.76	56,249,264.58						1,388,403,911.18	-383,490.00	-1,837,141.75	-13,719,152.40										66,261.72	11,564,782.37			
1. 所有者投入的普通股	118,028,860.00				1,325,588,304.61	-18,410,447.60						1,462,027,612.21	-383,490.00	-3,198,306.60	-13,719,152.40											10,137,355.80			
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					1,036,011.15							1,936,011.15													66,261.72	1,427,426.57			
4. 其他						74,659,712.18						-74,659,712.18																	
（三）利润分配								1,567,783.73		-12,605,675.43				-11,035,891.70						11,694,799.80		-37,186,584.58				-25,491,784.78			
1. 提取盈余公积								1,567,783.73		-1,567,783.73										11,694,799.80		-11,694,799.80							
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者（或股东）的分配										-11,035,891.70				-11,035,891.70												-25,491,784.78		-25,491,784.78	
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										162,764.59		-60,557,320.92		-60,394,556.33															
四、本期期末余额	542,747,533.00				1,587,319,873.88	74,659,712.18	-5,584,496.47		83,151,639.52		750,176,949.89		63,756.72	2,883,215,544.36	424,718,673.00				260,695,558.12	18,410,447.60	-11,172,887.18		81,583,855.79		638,123,758.29	73,673,484.48	1,449,211,994.90		

法定代表人：唐年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表

编制单位：重庆博腾制药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数													
	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、上年年末余额	424,718,673.00				298,911,528.46	18,410,447.60			81,583,855.79	669,115,430.78	1,455,919,040.43	425,102,163.00				300,748,670.21	32,129,600.00			69,889,055.99	589,354,017.41	1,352,964,306.61	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	424,718,673.00				298,911,528.46	18,410,447.60			81,583,855.79	669,115,430.78	1,455,919,040.43	425,102,163.00				300,748,670.21	32,129,600.00			69,889,055.99	589,354,017.41	1,352,964,306.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	118,028,860.00				1,326,624,315.76	56,249,264.58			1,567,783.73	3,236,926.46	1,393,208,621.37	-383,490.00				-1,837,141.75	-13,719,152.40			11,694,799.80	79,761,413.37	102,954,733.82	
（一）综合收益总额										15,677,837.30	15,677,837.30										116,947,997.95	116,947,997.95	
（二）所有者投入和减少资本	118,028,860.00				1,326,624,315.76	56,249,264.58					1,388,403,911.18	-383,490.00				-1,837,141.75	-13,719,152.40					11,498,520.65	
1. 所有者投入的普通股	118,028,860.00				1,325,588,304.61	-18,410,447.60					1,462,027,612.21	-383,490.00				-3,198,306.60	-13,719,152.40					10,137,355.80	
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					1,036,011.15						1,036,011.15					1,361,164.85						1,361,164.85	
4. 其他						74,659,712.18					-74,659,712.18												
（三）利润分配									1,567,783.73	-12,603,675.43	-11,035,891.70										11,694,799.80	-37,186,584.58	-25,491,784.78
1. 提取盈余公积									1,567,783.73	-1,567,783.73											11,694,799.80	-11,694,799.80	
2. 对所有者（或股东）的分配											-11,035,891.70											-25,491,784.78	-25,491,784.78
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										162,764.59	162,764.59												
四、本期期末余额	542,747,533.00				1,625,535,844.22	74,659,712.18			83,151,639.52	672,352,357.24	2,849,127,661.80	424,718,673.00				298,911,528.46	18,410,447.60			81,583,855.79	669,115,430.78	1,455,919,040.43	

法定代表人：居年丰

主管会计工作的负责人：陶荣

会计机构负责人：陶荣

重庆博腾制药科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆博腾制药科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由居年丰、张和兵、陶荣、邵植国、徐爱武、覃军、孙健、王祥智和兰志银 9 位自然人在原重庆博腾精细化工有限公司基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司。公司在重庆市工商行政管理局登记注册，总部位于重庆市长寿区，现持有统一社会信用代码为 915000007748965415 的营业执照，注册资本 542,747,533.00 元，股份总数 542,747,533 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 232,084,989 股；无限售条件的流通股份 A 股 310,662,544 股。公司股票已于 2014 年 1 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。经营范围：原料药生产(按药品生产许可证核定事项和期限从事经营)；创新药品的技术开发、技术服务；化学原料药研究开发(含中小规模试剂)、技术转让、技术服务；医药中间体、精细化学品的生产、销售（不含危险化学品、易制毒化学品等许可经营项目）；采用生物工程技术的新型药物研发、生产（须取得相关行政许可或审批后方可从事经营）；生物工程与生物医学工程技术开发、技术转让、技术服务；化学药品制剂制造（须取得相关行政许可或审批后方可从事经营）；药品销售（须取得相关行政许可或审批后方可从事经营）；货物进出口、技术进出口。产品的主要有：医药中间体、精细化学品、研发服务等。

本财务报表业经公司2019年4月23日第四届董事会第二次临时会议批准对外报出。

本公司将重庆海腾化工进出口有限公司、上海飞腾化工科技有限公司、成都博腾药业有限公司、海凯技术有限责任公司、博腾欧洲股份有限公司、博腾瑞士有限公司、博腾美国有限公司、江西东邦药业有限公司、博腾美研有限公司、J-Star Research, Inc.、重庆博腾生物医学研究院有限公司等11家子公司纳入本期合并财务报表范围，具体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、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。

（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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 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) 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	单个客户欠款余额占应收账款余额 5%及以上的应收账款、占其他应收款余额 5%及以上的其他应收款
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
合并范围内关联方款项组合	单独进行减值测试，经测试未减值的，不计提坏账准备
出口退税款	单独进行减值测试，经测试未减值的，不计提坏账准备

(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)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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上述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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	12	5	7.92
运输工具	年限平均法	10-12	5	7.92-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(十六) 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。

(十七) 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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、软件及客户关系等，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	42.50、45.58、46.67、48.08、50.00、66.83
专利权	17.00
软件	2.75-8.00
客户关系	10.00

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：

（十九）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、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）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。

（二十一）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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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

公司的业务分为内销和外销业务，收入确认时点的具体判断标准如下：

(1) 公司内销业务的收入确认标准：

公司已根据合同约定将产品交付给物流公司提货人，提货人在交/提货通知单上签字确认，客户收到产品后验收并确认，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。

(2) 公司外销业务的收入确认标准：

公司根据合同约定以货物出口日期或交付至客户指定地点的日期进行收入确认，根据经海关审验的货物出口报关信息确认销售收入。营业收入的金额以离岸价为基础，以离岸价以外价格成交的出口商品，其发生的国外运输、保险及佣金等费用支出冲减销售收入。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

（二十八）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。

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 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	2,261,522.40	应收票据及应收账款	267,976,378.70
应收账款	265,714,856.30		
应收利息		其他应收款	14,889,761.98
应收股利			
其他应收款	14,889,761.98		
固定资产	1,474,945,881.94	固定资产	1,474,945,881.94
固定资产清理			
在建工程	45,241,590.21	在建工程	45,241,590.21
工程物资			
应付票据	135,257,656.39	应付票据及应付账款	328,548,450.14
应付账款	193,290,793.75		
应付利息	1,388,405.49	其他应付款	62,255,169.52
应付股利	118,308.75		
其他应付款	60,748,455.28		
管理费用	225,534,591.48	管理费用	150,205,440.87
		研发费用	75,329,150.61
收到其他与经营活动有关的现金[注]	20,801,857.80	收到其他与经营活动有关的现金	22,301,857.80
收到其他与投资活动有关的现金[注]	2,550,000.00	收到其他与投资活动有关的现金	1,050,000.00

注:将实际收到的与资产相关的政府补助 1,500,000.00 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”。

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	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、8%、17%、16%、21%	[注 1]
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	15%、25%、29.58%、16.50%	[注 2]

注1：公司出口货物实行“免、抵、退”税收管理办法；控股子公司博腾欧洲股份有限公司适用的增值税税率为21%，但根据其注册地比利时税法规定，在规定期限内将进口货物销售给欧盟国家，其进口环节和销售环节均免征增值税；全资子公司博腾瑞士有限公司适用的增值税税率为8%，出口货物或服务免缴增值税；全资子公司博腾美国有限公司、博腾美研有限公司、全资子公司海凯技术有限责任公司注册地未开征增值税。

注2：公司及各子公司企业所得税税率列表如下：

公司名称	税率	备注
公司	15%	详见本财务报表附注税收优惠
重庆海腾化工进出口有限公司	25%	
上海飞腾化工科技有限公司	25%	
重庆博腾生物医学研究院有限公司	25%	
成都博腾药业有限公司	25%	
江西东邦药业有限公司	15%	详见本财务报表附注税收优惠
海凯技术有限责任公司	16.50%	[注 1]
博腾欧洲股份有限公司	29.58%	[注 2]
博腾瑞士有限公司		[注 3]
博腾美国有限公司		[注 4]
博腾美研有限公司		[注 4]
J-Star Research, Inc.		[注 4]

注1：全资子公司海凯技术有限责任公司注册地为香港，根据香港2018年4月开始施行的利得税两级制，企业首个200.00万港币利得税税率为8.25%，超过部分税率为16.50%。

注2：控股子公司博腾欧洲股份有限公司注册地为比利时，其适用的企业所得税税率为29.58%（含附加征收2%的危机税）。

注3：全资子公司博腾瑞士有限公司注册地为瑞士卢塞恩州，其所得税分为联邦企业所得税、州企业所得税及市企业所得税，联邦企业所得税税率为8.5%，州企业所得税税率为2.25%，市企业所得税税率为3%。

注4：全资子公司博腾美国有限公司、博腾美研有限公司及孙公司J-Star Research, Inc.注册地均为美国新泽西州，其所得税主要为联邦公司所得税，联邦公司所得税率为21%。

（二）税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局《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。2018年度公司的经营业务未发生改变，2017年度企业所得税汇算清缴税率为15%，2018年度暂按15%税率申报缴纳企业所得税。

江西东邦药业有限公司于2017年8月取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201736000334，有效期：三年），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，江西东邦药业有限公司可自获得高新技术企业认定后三年内按15%税率申报缴纳企业所得税。

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

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	34,566.70	175,986.73
银行存款	1,345,323,683.58	277,122,086.31
其他货币资金	145,195,009.45	29,261,400.12
合 计	1,490,553,259.73	306,559,473.16
其中：存放在境外的款项总额	69,223,272.48	86,014,884.23

（2）其他说明

期末，其他货币资金余额中包括银行承兑汇票保证金 31,039,074.00 元，借款保证金 113,709,044.74 元，信用证保证金 106,602.89 元使用受到限制。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产	570,205,261.19	1,064,000.00
其中：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[注]	570,000,000.00	
衍生金融资产	205,261.19	1,064,000.00
合 计	570,205,261.19	1,064,000.00

注：期末 570,000,000.00 元系结构性存款。

(2) 其他说明

公司将持有的远期外汇合约确定为交易性金融资产，详见本财务报表附注九之说明。

3. 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	12,398,586.76	2,261,522.40
应收账款	252,551,279.58	265,714,856.30
合 计	264,949,866.34	267,976,378.70

(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	12,398,586.76		12,398,586.76	2,261,522.40		2,261,522.40
小 计	12,398,586.76		12,398,586.76	2,261,522.40		2,261,522.40

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	67,661,205.92	
小 计	67,661,205.92	

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	266,386,947.85	98.77	13,835,668.27	5.19	252,551,279.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,320,281.00	1.23	3,320,281.00	100.00	
小 计	269,707,228.85	100.00	17,155,949.27	6.36	252,551,279.58

(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	280,122,095.06	98.80	14,407,238.76	5.14	265,714,856.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,400,279.05	1.20	3,400,279.05	100.00	
小 计	283,522,374.11	100.00	17,807,517.81	6.28	265,714,856.30

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	264,333,997.85	13,216,699.89	5.00
1-2 年	1,018,766.56	101,876.66	10.00
3-4 年	1,034,183.44	517,091.72	50.00
小 计	266,386,947.85	13,835,668.27	5.19

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-651,568.54 元，本期无收回或转回的坏账准备。

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

杭州普雷化工有限公司	40,241,000.00	14.92	2,012,050.00
Janssen Pharmaceutica NV	26,648,693.76	9.88	1,332,434.69
南京利富化工有限责任公司	20,826,750.00	7.72	1,041,337.50
Emcure Pharmaceuticls Ltd	18,021,911.45	6.68	901,095.57
Pfizer Ireland Pharmaceuticals	17,608,532.57	6.53	880,426.63
小 计	123,346,887.78	45.73	6,167,344.39

注：因受同一实际控制人控制而合并计算期末应收账款的单位包括 Janssen Pharmaceutica NV 和 Pfizer Ireland Pharmaceuticals。

4. 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	12,321,398.72	80.51		12,321,398.72	6,651,728.47	53.81		6,651,728.47
1-2 年	334,052.47	2.18		334,052.47	2,776,258.71	22.45		2,776,258.71
2-3 年	825,500.75	5.39		825,500.75	1,041,469.07	8.42		1,041,469.07
3 年以上	1,823,757.53	11.92		1,823,757.53	1,894,817.21	15.32		1,894,817.21
合 计	15,304,709.47	100.00		15,304,709.47	12,364,273.46	100.00		12,364,273.46

(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 (%)
预付利息	2,768,888.92	18.09
南京龙源天然多酚合成厂	1,190,041.38	7.78
上海中科侨昌作物保护科技有限公司	790,000.00	5.16
上海旭昱国际物流有限公司	523,034.21	3.42
MALVERN PANALYTIVAL LIMITED	500,309.11	3.27
小 计	5,772,273.62	37.72

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	142,047,223.70	14,889,761.98

合 计	142,047,223.70	14,889,761.98
-----	----------------	---------------

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	151,244,340.92	100.00	9,197,117.22	6.08	142,047,223.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	151,244,340.92	100.00	9,197,117.22	6.08	142,047,223.70

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,328,620.08	100.00	1,438,858.10	8.81	14,889,761.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	16,328,620.08	100.00	1,438,858.10	8.81	14,889,761.98

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	143,820,085.20	7,191,004.26	5.00
1-2 年	4,519,550.72	451,955.07	10.00
2-3 年	1,816,890.43	545,067.12	30.00
3-4 年	33,457.18	16,728.59	50.00
4-5 年	309,976.05	247,980.84	80.00
5 年以上	744,381.34	744,381.34	100.00
小 计	151,244,340.92	9,197,117.22	6.08

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 7,857,583.08 元；本期处置子公司浙江博腾药业有限公司（现更名为浙江晖石药业有限公司，以下简称晖石药业）减少坏账准备 99,323.96 元。

本期无收回或转回的坏账准备。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	67,620,000.00	
往来款项	65,987,554.71	
出售房屋应收款	7,960,000.00	
押金保证金	5,452,383.38	5,824,714.12
出口退税款		7,845,316.94
备用金	1,265,114.91	1,358,139.17
其他	2,959,287.92	1,300,449.85
小 计	151,244,340.92	16,328,620.08

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江晖石药业有限公司	往来款项	42,862,261.41	1 年以内	28.34	2,143,113.07
南京药晖生物科技合伙企业[注 1]	股权转让款	37,191,000.00	1 年以内	24.59	1,859,550.00
南京药石科技股份有限公司[注 1]	股权转让款	30,429,000.00	1 年以内	20.12	1,521,450.00
实际控制人[注 2]	往来款项	19,050,461.35	1 年以内	12.60	952,523.07
重庆海天机械销售有限公司	出售房屋款	7,960,000.00	1 年以内	5.26	398,000.00
小 计		137,492,722.76		90.91	6,874,636.14

注 1：具体情况详见本财务报表附注十四（四）。

注 2：具体情况详见本财务报表附注十（二）3。

6. 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	43,621,110.82	3,963,229.17	39,657,881.65	54,154,518.10	3,558,682.27	50,595,835.83
在产品	59,470,878.19	1,763,329.51	57,707,548.68	51,567,341.96	5,702,915.59	45,864,426.37
库存商品	180,842,352.69	11,864,209.03	168,978,143.66	178,338,340.19	8,538,404.34	169,799,935.85
包装物	1,415,469.51		1,415,469.51	1,201,536.98		1,201,536.98
低值易耗品	1,884,085.08		1,884,085.08	2,436,900.23		2,436,900.23
合计	287,233,896.29	17,590,767.71	269,643,128.58	287,698,637.46	17,800,002.20	269,898,635.26

(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	3,558,682.27	404,546.90				3,963,229.17
在产品	5,702,915.59	97,812.05		4,037,398.13		1,763,329.51
库存商品	8,538,404.34	4,189,052.87		863,248.18		11,864,209.03
小计	17,800,002.20	4,691,411.82		4,900,646.31		17,590,767.71

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说明

项目	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
原材料	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已领用
在产品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已领用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已销售

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴所得税	5,594,989.51	6,533.81
待抵扣增值税进项税	1,337,058.24	18,626,853.54
其他	14,749.49	14,749.49
合计	6,946,797.24	18,648,136.84

8. 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	账面价值	账面	减值	账面

		准备		余额	准备	价值
可供出售权益工具	11,500,000.00		11,500,000.00			
其中：按成本计量的	11,500,000.00		11,500,000.00			
合计	11,500,000.00		11,500,000.00			

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江博腾药业有限公司(现更名为浙江晖石药业有限公司)		11,500,000.00		11,500,000.00
小计		11,500,000.00		11,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江博腾药业有限公司(现更名为浙江晖石药业有限公司)						
小计						

注：可供出售金融资产本期增加，系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权之后剩余的 5.00%股权，详见本财务报表附注十四（四）。

9. 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
对合营企业投资	1,105,577.35		1,105,577.35	1,097,472.44		1,097,472.44
合计	1,105,577.35		1,105,577.35	1,097,472.44		1,097,472.44

(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
合营企业					
重庆天博环保科技有限公司	1,097,472.44			8,104.91	

小 计	1,097,472.44			8,104.91	
-----	--------------	--	--	----------	--

(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		
合营企业						
重庆天博环保 有限公司					1,105,577.35	
小 计					1,105,577.35	

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	43,408,931.24	7,718,930.60	51,127,861.84
本期增加金额	413,119.46	8,440.90	421,560.36
1) 固定资产/无形资产 转入	413,119.46	8,440.90	421,560.36
本期减少金额	37,928,213.11	7,606,945.34	45,535,158.45
1) 处置或报废	1,621,137.36		1,621,137.36
2) 企业合并减少	36,307,075.75	7,606,945.34	43,914,021.09
期末数	5,893,837.59	120,426.16	6,014,263.75
累计折旧和累计摊销			
期初数	4,739,055.73	1,085,999.11	5,825,054.84
本期增加金额	1,056,562.49	127,077.78	1,183,640.27
1) 计提或摊销	1,035,849.14	126,266.02	1,162,115.16
2) 固定资产/无形资产转 入	20,713.35	811.76	21,525.11
本期减少金额	5,427,792.74	1,198,920.80	6,626,713.54
1) 处置	598,920.18		598,920.18
2) 企业合并减少	4,828,872.56	1,198,920.80	6,027,793.36
期末数	367,825.48	14,156.09	381,981.57
账面价值			
期末账面价值	5,526,012.11	106,270.07	5,632,282.18
期初账面价值	38,669,875.51	6,632,931.49	45,302,807.00

注：企业合并减少投资性房地产系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权，导致期末不再将其纳入合并报表范围所致。

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,196,276,936.70	1,474,945,881.94
合 计	1,196,276,936.70	1,474,945,881.94

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
账面原值					
期初数	635,400,941.51	1,119,639,662.85	6,077,689.36	34,891,598.76	1,796,009,892.48
本期增加金额	54,550,619.68	91,525,814.21	303,231.36	3,919,410.88	150,299,076.13
1) 购置	80,188.68	46,504,637.88	287,126.89	3,428,946.39	50,300,899.84
2) 在建工程转入	54,313,875.86	42,971,193.06		207,045.47	97,492,114.39
3) 汇率变动影响	156,555.14	2,049,983.27	16,104.47	283,419.02	2,506,061.90
本期减少金额	153,375,755.16	224,361,542.19	860,233.42	15,102,125.41	393,699,656.18
1) 处置或报废及转入在建工程	17,926,004.54	42,532,011.70	277,177.00	1,376,986.99	62,112,180.23
2) 企业合并减少	135,036,631.16	181,829,530.49	583,056.42	13,725,138.42	331,174,356.49
3) 转入投资性房地产	413,119.46				413,119.46
期末数	536,575,806.03	986,803,934.87	5,520,687.30	23,708,884.23	1,552,609,312.43
累计折旧					
期初数	75,022,005.77	232,731,464.52	2,378,039.95	10,932,500.30	321,064,010.54
本期增加金额	26,469,918.43	86,652,506.85	392,421.64	4,161,497.16	117,676,344.08
1) 计提	26,357,446.72	85,662,324.51	390,005.97	4,037,619.07	116,447,396.27
2) 汇率变动影响	112,471.71	990,182.34	2,415.67	123,878.09	1,228,947.81
本期减少金额	23,610,482.61	53,696,776.72	294,241.72	4,806,477.84	82,407,978.89
1) 处置或报废	6,760,290.70	20,933,135.71	207,817.93	1,137,525.20	29,038,769.54
2) 企业合并减少	16,829,478.56	32,763,641.01	86,423.79	3,668,952.64	53,348,496.00
3) 转入投资性房地产	20,713.35				20,713.35
期末数	77,881,441.59	265,687,194.65	2,476,219.87	10,287,519.62	356,332,375.73
期末账面价值	458,694,364.44	721,116,740.22	3,044,467.43	13,421,364.61	1,196,276,936.70

期初账面价值	560,378,935.74	886,908,198.33	3,699,649.41	23,959,098.46	1,474,945,881.94
--------	----------------	----------------	--------------	---------------	------------------

注：企业合并减少固定资产系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权，导致期末不再将其纳入合并报表范围所致。

(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
新药服务外包基地研发中心	108,934,094.78	办理过程中
108 车间房屋	44,611,709.33	办理过程中
110 车间厂房	31,235,493.43	办理过程中
109 车间厂房	20,324,751.67	尚未完成竣工结算
301 车间厂房	13,322,088.08	尚未完成竣工结算
成品库房屋	12,180,412.99	尚未完成竣工结算
公用工程房屋	10,401,385.64	尚未完成竣工结算
107 车间厂房	9,506,255.80	办理过程中
305 车间厂房	5,419,614.32	尚未完成竣工结算
液体库房屋	2,087,590.61	尚未完成竣工结算
西侧污水站房屋	967,772.75	尚未完成竣工结算
小 计	258,991,169.40	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	44,142,815.25	45,241,590.21
合 计	44,142,815.25	45,241,590.21

(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
江西奉新基地二期建设项目				17,651,257.01		17,651,257.01
浙江上虞基地建设项目				4,794,199.45		4,794,199.45
质量大楼项目	925,163.37		925,163.37			
污水处理站项目	8,696,148.39		8,696,148.39			

技改工程	13,611,493.77		13,611,493.77	7,275,001.89		7,275,001.89
其他工程	20,910,009.72		20,910,009.72	15,521,131.86		15,521,131.86
小 计	44,142,815.25		44,142,815.25	45,241,590.21		45,241,590.21

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	企业合并转出	期末数
江西奉新基地二期建设项目	25,000.00	17,651,257.01	10,526,183.20	28,177,440.21		
浙江上虞基地二期建设项目	7,359.30	4,794,199.45	3,662,822.22	495,795.82	7,961,225.85	
质量大楼项目	2,534.36	760,343.91	12,224,996.85	12,060,177.39		925,163.37
污水处理站项目	6,933.24	2,746,643.74	5,949,504.65			8,696,148.39
技改工程	2,494.69	11,865,622.66	41,274,155.05	39,528,283.94		13,611,493.77
其他工程		7,423,523.44	30,716,903.31	17,230,417.03		20,910,009.72
小 计	44,321.59	45,241,590.21	104,354,565.28	97,492,114.39	7,961,225.85	44,142,815.25

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
江西奉新基地二期建设项目	11.27	11.27				自筹
浙江上虞基地二期建设项目	13.79	13.79				自筹
质量大楼项目	51.24	51.24				自筹
污水处理站项目	12.54	12.54				自筹
技改工程	213.01	90.00				自筹
其他工程						自筹
小 计						

注：企业合并减少在建工程系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权，导致期末不再将其纳入合并报表范围所致。工程进度系截止企业合并转出日的进度。

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	客户关系	合 计
账面原值					

期初数	95,619,354.19	8,031,000.00	16,074,682.86	24,829,960.00	144,554,997.05
本期增加金额			1,637,075.70	1,250,200.00	2,887,275.70
1) 购置			1,637,075.70		1,637,075.70
2) 汇率变动影响				1,250,200.00	1,250,200.00
本期减少金额	37,354,145.55				37,354,145.55
1) 企业合并减少	37,345,704.65				37,345,704.65
2) 转入投资性房地产	8,440.90				8,440.90
期末数	58,265,208.64	8,031,000.00	17,711,758.56	26,080,160.00	110,088,127.20
累计摊销					
期初数	9,257,534.19	1,134,463.82	4,276,981.01	1,862,247.20	16,531,226.22
本期增加金额	1,822,838.75	469,276.56	2,130,485.48	2,701,781.01	7,124,381.80
1) 计提	1,822,838.75	469,276.56	2,130,485.48	2,608,016.00	7,030,616.79
2) 汇率变动影响				93,765.01	93,765.01
本期减少金额	3,329,537.07				3,329,537.07
1) 企业合并减少	3,328,725.31				3,328,725.31
2) 转入投资性房地产	811.76				811.76
期末数	7,750,835.87	1,603,740.38	6,407,466.49	4,564,028.21	20,326,070.95
账面价值					
期末账面价值	50,514,372.77	6,427,259.62	11,304,292.07	21,516,131.79	89,762,056.25
期初账面价值	86,361,820.00	6,896,536.18	11,797,701.85	22,967,712.80	128,023,770.83

注：企业合并减少无形资产系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权，导致期末不再将其纳入合并报表范围所致。

14. 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	本期汇率变动影响	本期减少	期末数
			处置	
江西东邦药业有限公司	141,441,800.70			141,441,800.70
J-STAR Research, Inc	100,368,509.90	5,053,601.02		105,422,110.92
浙江博腾药业有限公司(现更名为浙江晖石药业有	6,263,999.29		6,263,999.29	

限公司				
合 计	248,074,309.89	5,053,601.02	6,263,999.29	246,863,911.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
浙江博腾药业 有限公司(现更 名为浙江晖石 药业有限公司)	6,263,999.29		6,263,999.29	
小 计	6,263,999.29		6,263,999.29	

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组 合的构成	J-STAR Research, Inc	江西东邦药业有限公司
资产组或资产组组 合的账面价值	5,896.62 万元	13,220.86 万元
分摊至本资产组或 资产组组合的商誉 账面价值及分摊方 法	按照收购日支付的对价与可辨认 净资产公允价值差异分摊至本资 产组或资产组组合的商誉账面价 值系 10,542.21 万元	按照收购日支付的对价与可辨认 净资产公允价值差异分摊至本资 产组或资产组组合的商誉账面价 值系 14,144.18 万元
包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值	16,438.83 万元	27,365.04 万元
资产组或资产组组 合是否与购买日、 以前年度商誉减值 测试时所确定的资 产组或资产组组合 一致	是	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

① J-STAR Research, Inc

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，J-STAR Research, Inc 现金流量预测使用的折现率系 12.61%，预测期以后的现金流量与预测期最后一年的现金流量保持一致。

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

根据公司聘请的中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《评估报告》（中铭评报字[2019]第 0034 号），J-STAR Research, Inc 包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 2,570.45 万美元,按照 2018 年 12 月 31 日的美元汇率 6.8632 折算为人民币 17,641.51 万元,高于账面价值 16,438.83 万元,商誉并未出现减值损失。

② 江西东邦药业有限公司

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础,江西东邦药业有限公司现金流量预测使用的折现率系 12.12%,预测期以后的现金流量与预测期最后一年的现金流量保持一致。

根据公司聘请的中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《评估报告》（中铭评报字[2019]第 0033 号），江西东邦药业有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 37,906.00 万元,高于账面价值 27,365.04 万元,商誉并未出现减值损失。

15. 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
其他		232,902.18	9,704.25		223,197.93
合计		232,902.18	9,704.25		223,197.93

16. 递延所得税资产

(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	41,695,914.26	6,526,221.99	36,930,834.25	6,113,621.01
内部交易未实现利润	15,244,079.48	2,286,611.92	2,056,965.72	308,544.85
可抵扣亏损	19,342,272.67	2,901,340.90	38,179,239.10	8,017,640.21
股权激励成本			2,867,911.39	445,108.28
合计	76,282,266.41	11,714,174.81	80,034,950.46	14,884,914.35

(2) 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		
资产减值准备	2,247,919.94	115,543.86
股权激励成本		646,998.72

可抵扣亏损	107,480,762.21	142,570,297.07
小计	109,728,682.15	143,332,839.65

(3) 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		3,458,320.97	
2019年	980,687.15	8,065,675.32	
2020年	110,443.11	14,101,493.55	
2021年		30,361,615.96	
2022年	4,608,934.13	45,420,816.17	
2023年	739,016.15	232,910.71	
2024年-2037年	80,240,211.64	40,929,464.39	
无限期	20,801,470.03		
小计	107,480,762.21	142,570,297.07	

17. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付非流动资产购置款	7,569,676.80	5,358,500.80
合计	7,569,676.80	5,358,500.80

18. 短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款	200,000,000.00	109,976,573.29
抵押借款		66,000,000.00
信用借款	441,861,880.00	138,515,046.10
合计	641,861,880.00	314,491,619.39

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	78,109,967.20	135,257,656.39
应付账款	169,305,571.95	193,290,793.75
合计	247,415,539.15	328,548,450.14

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	78,109,967.20	135,257,656.39
小 计	78,109,967.20	135,257,656.39

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款等	119,465,719.75	111,765,116.62
工程及设备款等	49,839,852.20	81,525,677.13
小 计	169,305,571.95	193,290,793.75

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	15,277,342.93	13,309,871.81
合 计	15,277,342.93	13,309,871.81

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期支付	企业合并减少	期末数
短期薪酬	17,707,341.32	276,229,060.65	273,474,889.23	938,737.60	19,522,775.14
离职后福利—设定提存计划	1,992,161.26	18,904,906.19	19,183,483.35	84,756.35	1,628,827.75
合 计	19,699,502.58	295,133,966.84	292,658,372.58	1,023,493.95	21,151,602.89

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,016,380.02	243,015,141.97	239,564,723.76	860,668.03	17,606,130.20
职工福利费	35,891.35	9,092,912.48	9,128,380.38		423.45
工会经费和职工教育经费	1,808,242.51	1,721,050.73	1,839,221.91	21,414.88	1,668,656.45
社会保险费	351,330.94	13,963,152.61	14,120,004.02	51,007.69	143,471.84
其中：医疗保险费	299,197.12	12,701,720.46	12,834,760.95	42,710.71	123,445.92
工伤保险费	35,819.36	951,059.00	976,299.94	3,343.94	7,234.48
生育保险费	16,314.46	310,373.15	308,943.13	4,953.04	12,791.44
住房公积金	495,496.50	7,124,104.58	7,509,860.88	5,647.00	104,093.20

其他		1,312,698.28	1,312,698.28		
小计	17,707,341.32	276,229,060.65	273,474,889.23	938,737.60	19,522,775.14

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末数
基本养老保险	1,973,819.84	18,509,767.90	18,785,782.37	77,364.54	1,620,440.83
失业保险费	18,341.42	395,138.29	397,700.98	7,391.81	8,386.92
小计	1,992,161.26	18,904,906.19	19,183,483.35	84,756.35	1,628,827.75

22. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	9,305,813.16	3,890,722.36
增值税	5,581,579.19	9,830,450.67
土地增值税	2,268,702.25	
代扣代缴个人所得税	341,781.30	382,064.39
城市维护建设税	292,089.92	45,072.86
印花税	229,592.60	158,234.95
教育费附加	175,253.95	26,938.39
地方教育附加	116,835.97	17,957.96
土地使用税	104,026.10	514,968.47
房产税	63,218.61	742,755.08
其他	14,827.34	1,246.54
合计	18,493,720.39	15,610,411.67

23. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	1,115,269.49	1,388,405.49
应付股利		118,308.75
其他应付款	32,205,550.28	60,748,455.28
合计	33,320,819.77	62,255,169.52

(2) 应付利息

项目	期末数	期初数
银行借款应付利息	1,115,269.49	1,388,405.49
小计	1,115,269.49	1,388,405.49

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
股权激励限制性普通股股利		118,308.75
小 计		118,308.75

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	9,043,395.13	11,195,272.81
预提的外销产品附加税费	5,550,050.01	4,151,531.75
预提费用	6,644,318.95	1,807,835.48
应付江西东邦药业有限公司原股东的股权收购款		300,005.83
应付宁波美诺华药业股份有限公司借款		17,500,000.00
限制性股票-预计回购款		15,969,905.60
其他	10,967,786.19	9,823,903.81
小 计	32,205,550.28	60,748,455.28

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
徐辉耀	3,057,097.52	逐年赔付
小 计	3,057,097.52	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	255,894,432.70	221,280,773.40
合 计	255,894,432.70	221,280,773.40

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		39,000,000.00
抵押借款	136,864,923.51	363,226,296.00
信用借款	118,500,000.00	20,000,000.00
合 计	255,364,923.51	422,226,296.00

26. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末数	形成原因
政府补助	1,431,818.16	2,570,000.00	227,203.32	1,329,545.40	2,445,069.44	
合计	1,431,818.16	2,570,000.00	227,203.32	1,329,545.40	2,445,069.44	

(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	企业合并减少	期末数	与资产相关/与收益相关
“机器换人”项目	1,431,818.16		102,272.76	1,329,545.40		与资产相关
工业和信息化专项资金		2,570,000.00	124,930.56		2,445,069.44	与资产相关
小计	1,431,818.16	2,570,000.00	227,203.32	1,329,545.40	2,445,069.44	

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注释其他之政府补助说明。

27. 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	
股份总数	424,718,673	120,000,000			-1,971,140	542,747,533

(2) 其他说明

1) 本期股本增加说明

本期股份总数增加 120,000,000 股，系非公开发行股票引起成，具体情况详见本财务报表附注十四（三）。

2) 本期股本减少说明

①公司第二期限制性股票激励计划授予限制性股票激励对象中 7 人因离职已不符合激励条件，其所有未解锁的限制性股票被公司回购并注销；回购价格为 9.34 元/股，回购数量共计 261,300.00 股，减少股本 261,300.00 元，减少资本公积 2,179,242.00 元。

② 鉴于 2017 年度公司业绩未达到第二个解锁期的解锁条件，且公司预计 2018 年度业绩达到规定的第三个解锁期解锁条件的可能性较小，继续实施限制性股票激励计划将很难达到预期的激励效果，2018 年 7 月 23 日，经第三届董事会第三十九次临时会议决议，批准公

司终止实施第二期限限制性股票激励计划,并对所有激励对象已获授但尚未解锁部分限制性股票进行回购注销。回购价格为 9.34 元/股,回购数量共计 170.984 万股,减少股本 1,709,840.00 元,减少资本公积 14,260,065.60 元。具体情况详见本财务报表附注股份支付之说明。

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	256,690,233.24	1,342,027,612.21	16,439,307.60	1,582,278,537.85
其他资本公积	4,005,324.88	1,036,011.15		5,041,336.03
合 计	260,695,558.12	1,343,063,623.36	16,439,307.60	1,587,319,873.88

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期变动说明

本期股本溢价增加 1,342,027,612.21 元系非公开发行股票引起成,具体情况详见本财务报表附注十四(三)。

本期股本溢价减少 16,439,307.60 元,其中:2,179,242.00 元系第二期限限制性股票激励计划对象限制性股票中行权失效部分对应的认购资金返还;14,260,065.60 元系公司终止实施第二期限限制性股票激励计划,并对所有激励对象已获授但尚未解锁部分限制性股票进行回购注销。股权激励情况详见本财务报表附注股份支付之说明。

2) 其他资本公积增加 1,036,011.15 元系公司主动终止实施限制性股票激励计划,作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的费用计入当期资本公积。

29. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股权激励	18,410,447.60		18,410,447.60	
回购股份		74,659,712.18		74,659,712.18
合 计	18,410,447.60	74,659,712.18	18,410,447.60	74,659,712.18

(2) 其他说明

1) 本期库存股增加 74,659,712.18 元,原因系公司以集中竞价交易方式回购股份引起。

具体情况详见本财务报表附注十四（六）。

2) 本期减少 18,410,447.60 元系回购不符合解锁条件的限制性股票 261,300.00 股以及公司终止实施第二期限制性股票激励计划,并对所有激励对象已获授但尚未解锁部分限制性股票进行回购注销引起的。股权激励情况详见本财务报表附注股份支付之说明。

30. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-11,172,887.18	5,588,755.39			5,588,390.71	364.68	-5,584,496.47
其中：外币财务报表折算差额	-11,172,887.18	5,588,755.39			5,588,390.71	364.68	-5,584,496.47
其他综合收益合计	-11,172,887.18	5,588,755.39			5,588,390.71	364.68	-5,584,496.47

31. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	81,583,855.79	1,567,783.73		83,151,639.52
合 计	81,583,855.79	1,567,783.73		83,151,639.52

32. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	638,123,758.29	567,860,410.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	638,123,758.29	567,860,410.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	124,494,102.44	107,449,932.43
减：提取法定盈余公积	1,567,783.73	11,694,799.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,035,891.70	25,491,784.78
其他	-162,764.59	
期末未分配利润	750,176,949.89	638,123,758.29

（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
主营业务收入	1,179,621,448.82	784,279,138.48	1,170,127,267.43	736,065,085.36
其他业务收入	5,241,807.50	4,093,428.29	13,961,499.86	12,932,024.35
合 计	1,184,863,256.32	788,372,566.77	1,184,088,767.29	748,997,109.71

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	6,075,355.10	6,240,057.69
城市维护建设税	4,022,160.39	4,639,079.70
土地使用税	2,942,387.94	2,826,250.43
教育费附加	1,850,134.60	2,061,748.88
地方教育费及附加	1,233,316.72	1,374,499.43
印花税	768,300.49	603,963.08
其他	107,671.04	21,061.12
合 计	16,999,326.28	17,766,660.33

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,484,193.13	9,106,047.98
运输费用	4,818,093.39	2,549,930.59
差旅费	1,705,681.83	1,780,459.12
参展费用	2,594,325.19	1,939,632.12
业务招待费	1,036,253.55	1,070,053.69
样品费用	520,695.05	725,376.75
其他费用	6,306,078.83	3,464,274.74
合 计	29,465,320.97	20,635,774.99

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	81,694,314.51	86,423,014.38
咨询服务费	15,009,379.58	13,949,445.91

折旧费	7,749,949.84	10,036,543.67
无形资产摊销	6,968,106.79	6,691,668.85
办公费	4,422,310.48	4,180,722.93
租赁费	3,755,598.37	7,534,740.61
车辆运行费	3,611,345.76	3,190,266.65
差旅费	3,480,589.53	3,929,464.68
股权激励成本	2,744,295.50	1,427,426.57
水电气费用	2,927,990.58	2,912,422.73
原材料、低耗品及化学试剂	1,987,066.66	1,677,047.23
业务招待费	1,679,610.84	1,705,354.57
修理费	1,292,577.32	1,616,297.44
其他费用	12,664,791.09	4,931,024.65
合 计	149,987,926.85	150,205,440.87

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	49,603,707.72	48,905,155.17
原材料、低耗品及化学试剂	10,620,049.65	6,861,051.61
折旧费	9,176,967.49	11,526,133.78
租赁费	2,624,130.99	2,733,973.62
水电气费用	1,785,403.34	914,873.37
差旅费	465,243.04	701,238.20
业务招待费	139,934.39	88,226.17
办公费	118,670.83	408,910.76
车辆运行费	53,561.63	345,432.74
其他费用	1,608,066.71	2,844,155.19
合 计	76,195,735.79	75,329,150.61

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	62,789,745.68	48,954,984.17
减：利息收入	24,438,587.46	1,675,138.26
加：汇兑损失	5,008,374.61	17,793,981.79

减:汇兑收益	9,281,218.85	
加:其他	1,163,117.20	1,458,501.35
合计	35,241,431.18	66,532,329.05

7. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	7,206,014.54	-3,197,104.25
存货跌价损失	4,691,411.82	4,872,163.72
商誉减值损失		6,263,999.29
合计	11,897,426.36	7,939,058.76

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	227,203.32	68,181.84	227,203.32
与收益相关的政府补助	8,240,718.40	17,906,986.73	8,240,718.40
合计	8,467,921.72	17,975,168.57	8,467,921.72

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
处置长期股权投资产生的投资收益[注]	34,070,370.58	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	7,672,384.35	
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	2,839,197.55	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,750,560.00	
权益法核算的长期股权投资收益	8,104.91	-252,798.76
合计	46,340,617.39	-252,798.76

注: 处置长期股权投资产生的投资收益系本期公司出售子公司晖石药业 60.00%股权所致, 具体情况详见财务报表附注十四(四)。

10. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-858,738.81	1,064,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-858,738.81	1,064,000.00
合 计	-858,738.81	1,064,000.00

11. 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
非流动资产处置损益	23,308,280.02	-906,088.86	23,308,280.02
合 计	23,308,280.02	-906,088.86	23,308,280.02

12. 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
其他	173,138.52	202,322.80	173,138.52
合 计	173,138.52	202,322.80	173,138.52

13. 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
非流动资产毁损报废损失	21,207,111.57		21,207,111.57
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
其他	1,338.25	30,795.73	1,338.25
合 计	21,268,449.82	30,795.73	21,268,449.82

14. 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	18,254,220.68	21,480,270.74
递延所得税费用	3,170,739.53	-1,242,958.12
合 计	21,424,960.21	20,237,312.62

(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	132,866,291.13	114,735,050.99
按母公司适用税率计算的所得税费用	19,929,943.67	17,210,257.65
子公司适用不同税率的影响	-2,036,697.11	-6,800,071.84
调整以前期间所得税的影响	-294,719.02	-498,600.85
非应税收入的影响	127,595.09	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,356,132.56	954,460.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,124,443.29	-3,438,571.83
使用前期未确认递延所得税资产或递延所得税负债的暂时性差异的影响	-356,716.90	
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	21,599,710.47	15,289,285.34
研发费用及其他可加计扣除的影响	-5,775,845.27	-2,479,446.23
所得税费用	21,424,960.21	20,237,312.62

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(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
利息收入	16,888,126.11	1,675,138.26
财政补贴资金	10,810,718.40	19,406,986.73
其他	1,906,280.76	1,219,732.81
合 计	29,605,125.27	22,301,857.80

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
咨询服务费	15,009,379.58	13,949,445.91
物料消耗费	13,127,811.36	9,494,421.39
运输费	8,192,432.19	6,085,629.98

租赁费	6,379,729.36	10,268,714.23
差旅费	5,651,514.40	6,411,162.00
水电费	4,713,393.92	3,827,296.10
办公费	4,540,981.31	4,643,911.94
业务招待费	2,855,798.78	2,863,634.43
参展费	2,594,325.19	1,939,632.12
票据保证金	2,238,476.77	16,792,793.37
其他	36,282,154.67	18,187,563.72
合 计	101,585,997.53	94,464,205.19

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
实际控制人暂借款[注]	359,740,000.00	
工程保证金		1,050,000.00
合 计	359,740,000.00	1,050,000.00

注：具体情况详见本财务报表附注十（二）3。

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
实际控制人归还借款[注]	371,240,000.00	
取得子公司支付的其他款项		43,950,166.23
工程保证金	190,000.00	650,000.00
合 计	371,430,000.00	44,600,166.23

注：具体情况详见本财务报表附注十（二）3。

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
宁波美诺华药业股份有限公司借款		17,500,000.00
财政补贴资金-财务费用补助		1,240,000.00
借款保证金	354,200.00	
合 计	354,200.00	18,740,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
借款保证金	113,709,044.74	74,200.00
回购股份	74,659,712.18	
股权激励计划限制性股票回购款	15,969,905.60	4,668,038.60
非公开发行股票支付的中介机构费用	4,651,255.72	
合 计	208,989,918.24	4,742,238.60

7. 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	111,441,330.92	94,497,738.37
加: 资产减值准备	11,897,426.36	7,939,058.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,483,245.41	109,339,786.81
无形资产摊销	7,156,882.81	6,853,172.39
长期待摊费用摊销	9,704.25	69,481.76
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)	-23,308,280.02	906,088.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	21,207,111.57	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	858,738.81	-1,064,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	52,927,800.33	50,413,485.52
投资损失(收益以“-”号填列)	-46,340,617.39	252,798.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,170,739.54	-1,242,958.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,806,720.10	22,709,853.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-57,811,294.53	24,472,057.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,731,760.10	-25,615,494.76
其他		1,427,426.57
经营活动产生的现金流量净额	193,617,828.06	290,958,495.84
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	1,345,698,538.10	277,298,073.04
减: 现金的期初余额	277,298,073.04	446,162,580.72
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	1,068,400,465.06	-168,864,507.68

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	70,380,000.00
其中: 浙江晖石药业有限公司	70,380,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	483,970.86
其中: 浙江晖石药业有限公司	483,970.86
处置子公司收到的现金净额	69,896,029.14

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,345,698,538.10	277,298,073.04
其中: 库存现金	34,566.70	175,986.73
可随时用于支付的银行存款	1,345,323,683.58	277,122,086.31
可随时用于支付的其他货币资金	340,287.82	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,345,698,538.10	277,298,073.04
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		

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数
背书转让的商业汇票金额	194,102,771.48
其中：支付货款	165,216,561.94
支付固定资产等长期资产购置款	28,886,209.54

(五) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	144,854,721.63	银行承兑汇票保证金、借款保证金、信用证保证金
固定资产	40,600,966.44	为公司及子公司银行借款提供抵押担保
无形资产	28,843,372.77	为公司及子公司银行借款提供抵押担保
合 计	214,299,060.84	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			81,373,002.65
其中：美元	10,261,666.80	6.8632	70,427,871.58
欧元	1,252,975.90	7.8473	9,832,477.78
日元	12,936.00	0.061187	791.52
港币	21,659.75	0.87620	18,978.27
英镑	1,705.00	8.6762	14,792.92
瑞士法郎	155,134.34	6.9494	1,078,090.58
应收票据及应收账款			247,106,717.88
其中：美元	35,809,644.66	6.8632	245,768,753.23
欧元	170,500.00	7.8473	1,337,964.65
短期借款			134,861,880.00
其中：美元	19,650,000.00	6.8632	134,861,880.00
应付票据及应付账款			50,117,841.15
其中：美元	6,611,700.45	6.8632	45,377,422.53
欧元	595,715.28	7.8473	4,674,756.52

瑞士法郎	9,448.60	6.9494	65,662.10
长期借款			81,534,816.00
其中：美元	11,880,000.00	6.8632	81,534,816.00
其他应付款			35,079,791.56
其中：美元	5,061,743.32	6.8632	34,739,756.75
欧元	43,331.44	7.8473	340,034.81
其他应收款			4,201,795.62
其中：美元	570,646.37	6.8632	3,916,460.17
欧元	36,352.00	7.8473	285,265.05
瑞士法郎	10.13	6.9494	70.40

(2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
海凯技术有限责任公司	香港旺角	美元	融资活动获得的货币及经营活动中收取款项所使用的货币
博腾欧洲股份有限公司	比利时特恩豪特	欧元	经营所在地法定币种
博腾瑞士有限公司	瑞士卢塞恩州	瑞士法郎	经营所在地法定币种
博腾美国有限公司	美国新泽西州	美元	经营所在地法定币种
博腾美研有限公司	美国新泽西州	美元	经营所在地法定币种
J-Star Research, Inc.	美国新泽西州	美元	经营所在地法定币种

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	企业合并转出	期末递延收益	本期摊销列报项目
“机器换人”项目	1,431,818.16		102,272.76	1,329,545.40		其他收益
工业和信息化专项资金		2,570,000.00	124,930.56		2,445,069.44	其他收益
小计	1,431,818.16	2,570,000.00	227,203.32	1,329,545.40	2,445,069.44	

3) 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
产业发展专项资金	1,912,320.41	其他收益	长寿经开财务文（2018）49号

工业和信息化专项资金	1,620,000.00	其他收益	渝经信产业(2018)75号
产业扶持及奖励资金	1,256,500.00	其他收益	长寿委发(2018)6号等
知识产权奖励及研发补助	744,241.00	其他收益	长科委发(2018)15号等
外贸外包资助资金	607,000.00	其他收益	
出口奖励	563,138.00	其他收益	渝商务(2018)570号等
科技创新奖励专项资金	517,000.00	其他收益	渝科委发(2017)128号等
环保及安全生产奖励	329,690.00	其他收益	长寿经开发(2018)3号等
国际市场开拓资金	232,000.00	其他收益	长寿经发(2018)40号
失业保险稳岗补贴款	221,473.00	其他收益	
海智工作站补助	200,000.00	其他收益	
其他	37,355.99	其他收益	
小计	8,240,718.40		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 8,467,921.72 元。

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江博腾药业有限公司(现更名为浙江晖石药业有限公司)	138,000,000	60.00	出售	2018年9月	股权完成交割	34,070,370.59

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
浙江博腾药业有限	5.00	8,660,802.45	11,500,000	2,839,197.55	股权交易作价	396,541.30

公司（现更名为浙江晖石药业有限公司）						
--------------------	--	--	--	--	--	--

（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	认缴比例
重庆博腾生物医学研究院有限公司	新设	2018年11月	0.00	100.00%

注：经公司第三届董事会第四十四次临时会议批准，公司以自有资金出资设立重庆博腾生物医学研究院有限公司，认缴出资金额为1,000.00万元，截止资产负债表日，公司尚未支付上述出资款。

七、在其他主体中的权益

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	
重庆海腾化工进出口有限公司	重庆市北部新区	重庆市北部新区	进出口	100.00		同一控制下企业合并
上海飞腾化工科技有限公司	上海市闵行区	上海市闵行区	科技研发	100.00		出资设立
成都博腾药业有限公司	成都高新区	成都高新区	科技研发	100.00		出资设立
江西东邦药业有限公司	江西省宜春市奉新县	江西省宜春市奉新县	医药定制研发生产行业	100.00		非同一控制下企业合并
海凯技术有限责任公司	香港旺角	香港旺角	进出口	100.00		出资设立
博腾欧洲股份有限公司	比利时特恩豪特	比利时特恩豪特	进出口	99.92		非同一控制下企业合并
博腾瑞士有限公司	瑞士卢塞恩州	瑞士卢塞恩州	进出口	100.00		出资设立
博腾美国有限公司	美国新泽西州	美国新泽西州	进出口	100.00		出资设立
博腾美研有限公司	美国新泽西州	美国新泽西州	科技研发	100.00		出资设立
J-Star Research, Inc. [注]	美国新泽西州	美国新泽西州	科技研发		100.00	非同一控制下企业合并
重庆博腾生物医学研究院有限公司	重庆市北碚区	重庆市北碚区	科技研发	100.00		出资设立

注：J-Star Research, Inc. 由公司全资子公司博腾美研有限公司100.00%持股。

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
博腾欧洲股份有限公司	0.08%	2,213.64		63,756.72

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
博腾欧洲股份有限公司	124,605,201.79	748,893.72	125,354,095.51	45,503,577.75	154,619.51	45,658,197.26

(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
博腾欧洲股份有限公司	136,487,817.68	814,940.80	137,302,758.48	60,829,751.69		60,829,751.69

(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
博腾欧洲股份有限公司	329,465,710.91	2,767,031.44	2,767,396.12	-29,345,408.56

(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
博腾欧洲股份有限公司	431,427,726.85	2,229,663.54	2,233,577.45	-32,021,849.31

(二) 在合营企业中的权益

1. 不重要的合营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	1,105,577.35	1,097,472.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	8,104.91	-252,798.76
其他综合收益		
综合收益总额	8,104.91	-252,798.76

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。

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/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45.73%(2017年12月31日:64.40%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	12,398,586.76				12,398,586.76
小 计	12,398,586.76				12,398,586.76

(续上表)

项 目	期初数			合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值		

		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	2,261,522.40				2,261,522.40
其他应收款	7,845,316.94				7,845,316.94
小 计	10,106,839.34				10,106,839.34

(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
银行借款	1,153,121,236.21	1,211,343,393.64	939,095,208.15	232,119,605.18	40,128,580.31
应付票据	78,109,967.20	78,109,967.20	78,109,967.20		
应付账款	169,305,571.95	169,305,571.95	169,305,571.95		
其他应付款	32,205,550.28	32,205,550.28	32,205,550.28		
应付利息	1,115,269.49	1,115,269.49	1,115,269.49		
小 计	1,433,857,595.13	1,492,079,752.56	1,219,831,567.07	232,119,605.18	40,128,580.31

(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	957,998,688.79	1,040,072,779.70	577,178,253.63	388,700,802.86	74,193,723.21
应付票据	135,257,656.39	135,257,656.39	135,257,656.39		
应付账款	193,290,793.75	193,290,793.75	193,290,793.75		
其他应付款	60,748,455.28	64,350,962.13	44,473,455.28	19,877,506.85	
应付利息	1,388,405.49	1,388,405.49	1,388,405.49		
小 计	1,348,683,999.70	1,434,360,597.46	951,588,564.54	408,578,309.71	74,193,723.21

(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659,500,000.00元(2017年12月31日：人民币444,857,418.79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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

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

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量		570,205,261.19		570,205,261.19
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		205,261.19		205,261.19
(1) 衍生金融资产		205,261.19		205,261.19
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		570,000,000.00		570,000,000.00

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融工具主要系远期外汇合约，其公允价值计量以资产负债表日未结清的远期外汇所在银行提供的估值作为确定公允价值的依据。

公司结构性存款指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，使用市场可观察输入值，采用现金流折现法估计其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	国籍	在本公司任职情况	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
居年丰	中国	董事长、总经理	13.39	13.39
张和兵	中国		10.26	10.26
陶荣	中国	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	10.26	10.26

注：公司实际控制人居年丰先生、张和兵先生、陶荣先生系一致行动人。三人合计持有西藏文储投资基金管理有限公司-文储3期私募证券投资基金100.00%份额西藏文储投资基金管理有限公司-文储3期私募证券投资基金持有公司0.56%股份。。

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

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营企业名称	与本公司关系
重庆天博环保有限公司	合营企业

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
重庆聚心投资有限公司	公司实际控制人居年丰、张和兵、陶荣控制的企业
润生药业有限公司	重庆聚心投资有限公司持有其 20.75%的股份，公司董事长居年丰系其董事
主动医疗管理有限公司	公司实际控制人居年丰、张和兵持有其 45%的股份，张和兵系其董事长

(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) 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
重庆天博环保有限公司	接受劳务	1,886,792.45	336,666.67

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
-----	--------	-----	-------

润生药业有限公司	提供劳务		1,886,792.46
润生药业有限公司	代购设备	627,576.87	7,676,196.78

2. 关联方租赁

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
润生药业有限公司[注]	实验室	1,205,368.60	292,893.17
重庆聚心投资有限公司	办公楼		171,794.35
主动医疗管理有限公司	办公楼		42,948.31

注：2017年5月26日，公司与润生药业有限公司签订《房屋租赁协议》，润生药业有限公司租赁公司位于重庆市北碚区水土高新技术产业园云汉大道研发大楼第三、四层部分房屋，面积为995平方米，并提供对应的能源和服务（不含设备及原材料采购），租赁期3年，年租金为702,072元，能源及其他费用将根据实际情况结算。经公司第三届董事会第二十次临时会议审议通过，本次交易的租赁费用及能源和其他费用合计每年不超过500万元，3年累计不超过1,500万元。

2018年8月，公司与润生药业有限公司签订《房屋租赁协议》，润生药业有限公司租赁公司位于重庆市北碚区水土高新技术产业园云汉大道材料仓库三楼内包材库，面积为75平方米，该房屋产生的能源费由润生药业有限公司承担。房屋租赁期2年，房屋租金为50元/月/平方米，年租金45,000.00元；管理费285元/月，年管理费3,420.00元，能源费于每季度结束双方计算的数据为准。

3. 关联方资金往来

2018年度公司以预付货款等方式将资金先划转给供应商或个人，再由供应商或个人将资金划转给公司实际控制人及实际控制人相关联的企业，实际控制人采用以上方式累计占用公司资金371,240,000.00元，并按同期银行贷款利率计提了利息7,550,461.35元，截至2018年12月31日，尚有合计11,500,000.00元资金及计收利息7,550,461.35元未收回。

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	708.66	1,282.39
----------	--------	----------

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆润生科技有限公司			2,734,864.94	136,743.25
	重庆聚心投资有限公司			110,637.01	5,531.85
	主动医疗管理有限公司			27,659.21	1,382.96
小计				2,873,161.16	143,658.06
其他应收款	实际控制人	19,050,461.35	952,523.07		
小计		19,050,461.35	952,523.07		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	重庆天博环保有限公司	2,000,000.00	393,900.00
小计		2,000,000.00	393,900.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	1,971,140.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 其他说明

根据《重庆博腾制药科技股份有限公司第二期限限制性股票激励计划（草案）》（以下简称激励计划），公司拟向 126 名股权激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）3,525,000 股，预留 390,000 股，每股面值 1 元，该激励计划相关材料已报中国证监会备案，并经公司第二届董事会第四十次临时会议和 2016 年第三次临时股东大会审议通过。

经公司于 2016 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第三次临时会议决议, 最终将激励计划首次授予的限制性股票数量调整为 3, 440, 000 股, 首次授予对象调整为 123 名, 每股授予价格为人民币 9.34 元, 募集资金总额为 32, 129, 600.00 元, 增加注册资本人民币 3, 440, 000.00 元, 资本公积 (股本溢价) 28, 689, 600.00 元。本次激励计划的授予日确定为 2016 年 4 月 26 日, 激励计划的有效期、锁定期和解锁安排情况如下:

本次激励计划的有效期为 60 个月, 自限制性股票授予日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止。在获授的限制性股票解锁期内, 若达到本计划规定的解锁条件, 激励对象可分三次申请解锁, 自授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分别可申请解锁额度上限为授予限制性股票总量的 33%、33%、34%, 各批实际解锁数量与激励对象个人业绩考核及公司业绩考核结果挂钩。激励计划的第一次解锁条件为以 2015 年营业收入为基数, 公司 2016 年营业收入增长率不低于 25%, 同时以 2015 年净利润为基数, 公司 2016 年净利润增长率不低于 25%; 第二次解锁条件 (及预留限制性股票第一次解锁业绩条件) 为以 2015 年营业收入为基数, 公司 2017 年营业收入增长率不低于 50%, 同时以 2015 年净利润为基数, 公司 2017 年净利润增长率不低于 50%; 第三次解锁条件 (及预留限制性股票第二次解锁业绩条件) 为以 2015 年营业收入为基数, 公司 2018 年营业收入增长率不低于 80%, 同时以 2015 年净利润为基数, 公司 2018 年净利润增长率不低于 80%。上述“营业收入”是指经审计的公司合并利润表中的“营业总收入”; “净利润”是指经审计的公司合并利润表中的“归属于母公司的扣除非经常性损益的净利润”。

根据激励计划的有效期、锁定期和行权安排或解锁安排情况, 2017 年度公司首次授予限制性股票激励对象林春燕等 19 人因离职, 已不符合激励条件, 其所有未解锁的限制性股票被公司回购并注销, 回购价格为 9.34 元/股, 回购数量共计 381, 510 股; 公司首次授予限制性股票激励对象中 2 人因其 2016 年度个人绩效考核结果不符合全部解锁要求, 其获授限制性股票首次解锁部分中不可解锁部分, 由公司回购, 回购价格均为 9.34 元/股, 回购数量共计 1, 980 股。同时, 由于公司首次授予的限制性股票第一期解锁的条件已全部满足, 同意 117 名激励对象获授的 1, 085, 370 股限制性股票申请解锁。

本年度授予限制性股票激励对象饶瑜等 7 人因个人原因离职, 已不符合激励条件, 其所有未解锁的限制性股票被公司回购并注销, 回购价格为 9.34 元/股, 回购数量共计 261, 300 股。

本年股份支付终止并回购注销相关限制性股票, 具体情况详见本财务报表附注十一 (三)。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	激励期内规定的业绩未完成导致无法行权
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,163,420.78
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,104,307.39

(三) 股份支付的修改、终止情况

鉴于公司 2017 年度业绩未达到规定的第二个解锁期的解锁条件，同时，受核心产品终端市场变化及客户备货策略调整等持续影响，预计 2018 年度业绩达到规定的第三个解锁期解锁条件的可能性较小，经第三届董事会第三十九次临时会议批准，公司终止实施第二期限限制性股票激励计划，并对所有激励对象已获授但尚未解锁部分限制性股票共计 170.984 万股以 9.34 元/股的价格进行回购注销。截至资产负债表日，上述股票的回购注销手续已办理完毕。

十二、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

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司及子公司为非关联方提供的担保事项

1) 保证

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额 (万元)	借款 到期日	备注
浙江晖石药业有限公司	平安国际融资租赁有限公司	5,035.00	2020/6/19	[注]具体情况详见本财务报表附注十四(四)
浙江晖石药业有限公司	中国银行股份有限公司上虞支行	5,100.00	2019/8/2	
浙江晖石药业有限公司	中国银行股份有限公司上虞支行	1,800.00	2019/6/6	
小计		11,935.00		

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 2019年1月28日公司召开第三届董事会第四十七次临时会议，审议通过了《关于公司拟参与设立产业基金的议案》，根据该议案公司拟与重庆德同投资管理有限公司（以下简称“重庆德同”）、西藏德同创业投资管理有限公司（以下简称“西藏德同”）共同投资设立产业基金公司重庆德心医药科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“重庆德心”）。基金规模为人民币100,000万元，其中重庆德同担任基金管理人并作为普通合伙人（GP）以现金出资人民币10万元，公司以现金出资人民币32,000万元作为有限合伙人（LP），西藏德同以现金出资人民币67,990万元作为有限合伙人。重庆德心已于2019年1月30日完成工商注册，截至本财务报表批准报出日公司以现金出资人民币32,000万元。

2. 以集中竞价交易方式回购公司股份事宜实施完毕

2019年1月16日，公司回购股份实施期限届满，回购股份方案实施完毕。公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份8,425,013股，支付的总金额为76,204,794.46元（不含手续费）。2019年4月16日公司召开第四届董事会第一次临时会议，审议通过了《关于确定回购公司股份用途的议案》，根据议案，董事会决定本次回购的公司股份全部用于实施股权激励计划。公司在完成本次回购股份计划之日起三年内（即2019年1月16日至2022年1月15日），如存在因股权激励计划未能经公司董事会和股东大会等决策机构审议通过、股权激励对象放弃认购股份等情况，导致股权激励计划未能实施的，回购的公司股份将在履行相应审议披露程序后全部予以注销。

3. 关联方资金往来

2019年1月1日至本财务报表批准报出之日，公司将资金划转给供应商或实际控制人相关联的企业，其中供应商已将资金划转给公司实际控制人及实际控制人相关联的企业，实际控制人采用以上方式累计占用公司资金164,510,000.00元，并按同期银行贷款利率计算利息729,622.52元。截至本财务报表批准报出之日，尚有39,000,000.00元资金及729,622.52元利息未归还。实际控制人已承诺于2019年5月31日前偿还上述欠款，同时重庆聚心投资有限公司就上述欠款向公司提供连带责任保证担保。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2019 年 4 月 23 日公司第四届董事会第二次临时会议审议通过的《关于 2018 年度利润分配预案》，公司拟以扣除公司回购专户上已回购股份后的 534,322,520 股为分配基数（公司总股本 542,747,533 股，扣除公司股票回购专户股票数量 8,425,013 股），向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.47 元（含税），合计派发现金股利 25,113,158.44 元（含税）。上述利润分配预案尚待 2018 年年度股东大会审议通过。
-----------	--

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

（一）终止经营

1. 终止经营损益

（1）明细情况

项 目	浙江晖石药业有限公司	
	本期数	上年同期数
营业收入	21,928,726.34	57,764,371.63
减：营业成本	30,992,236.69	67,485,349.16
税金及附加	1,821,876.57	2,409,785.23
销售费用	209,391.67	65,617.93
管理费用	8,940,879.21	12,819,593.58
财务费用	12,172,609.88	15,308,181.23
资产减值损失	2,270,160.27	-73,276.77
加：公允价值变动收益		
净敞口套期损益		
投资收益		
资产处置收益		-94,037.92
其他收益	131,962.76	408,459.57
营业利润	-34,346,465.19	-39,936,457.08
加：营业外收入	75,601.40	6,884.68
减：营业外支出	52,574.62	30,000.00
终止经营业务利润总额	-34,323,438.41	-39,959,572.40

减：终止经营业务所得税费用	9,992.70	18,319.19
终止经营业务净利润	-34,333,431.11	-39,977,891.59
减：本期确认的资产减值损失		
加：本期转回的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）	34,070,370.58	
其中：处置损益总额	34,070,370.58	
减：所得税费用（或收益）		
终止经营损益合计	-263,060.53	-39,977,891.59
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益合计	-170,989.34	-25,985,629.53

2. 终止经营现金流量

项 目	本期数			上年同期数		
	经营活动 现金流量净额	投资活动 现金流量净额	筹资活动 现金流量净 额	经营活动 现金流量净 额	投资活动 现金流量净 额	筹资活动 现金流量净额
浙江晖石药 业有限公司	42,881,030.80	-2,983,320.65	-53,085,757.25	-34,300,275.11	-12,489,503.90	17,873,840.08

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
资产总额	4,216,588,608.81	332,172,741.72	-174,320,475.39	4,374,440,875.14
负债总额	1,492,703,009.61	157,289,152.08	-158,766,830.91	1,491,225,330.78
主营业务收入	969,877,221.34	467,194,587.97	-257,450,360.49	1,179,621,448.82
主营业务成本	630,054,214.60	402,355,264.40	-248,130,340.52	784,279,138.48

（三）非公开发行股票事宜

公司于2016年3月10日召开第二届董事会第四十次临时会议、2016年3月28日召开2016年第二次临时股东大会审议通过了《重庆博腾制药科技股份有限公司2016年度创业板非公开发行A股股票预案》。根据该预案，公司拟向不超过5名特定投资者非公开发行的方式募集资金不超过168,539.70万元用于“生物医药CMO建设项目”和“东邦药业阿扎那韦”等9个产品建设项目。经中国证券监督管理委员会《关于核准重庆博腾制药科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2018〕181号）核准，公司获准非公开发行人

人民币普通股（A股）股票不超过12,000万股。

2018年6月，公司向重庆两江新区产业发展集团有限公司、南京华泰瑞联并购基金二号（有限合伙）和南京华泰瑞联并购基金三号（有限合伙）三名特定对象非公开定向增发人民币普通股（A股）股票12,000万股，每股发行价格为人民币12.39元，每股面值人民币1.00元，共计募集资金人民币1,486,800,000.00元，坐扣保荐承销费21,328,400.00元后的募集资金为人民币1,465,471,600.00元，已由主承销商中信证券股份有限公司于2018年6月8日汇入公司在中信银行股份有限公司重庆分行营业部开立的账号为8111201013200270348的人民币专用账户。另扣除律师费、会计师费及股权登记费等其他发行费用3,443,987.80元后，公司本次募集资金净额1,462,027,612.21元，其中：计入实收资本120,000,000.00元，计入资本公积（股本溢价）1,342,027,612.21元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2018〕8-11号）。

（四）出售重要子公司

经公司第三届董事会第四十二次临时会议批准，公司与南京药晖生物科技合伙企业（有限合伙）（以下简称南京药晖）、南京药石科技股份有限公司（以下简称南京药石）以及浙江博腾药业有限公司（现更名为浙江晖石药业有限公司，以下简称晖石药业）签署了股权转让及后续增资权协议。根据协议，南京药晖、南京药石以现金方式收购公司持有的晖石药业60%的股权。

本次股权转让以2018年6月30日为基准日，经开元资产评估有限公司评估并出具《资产评估报告》（开元评报字〔2018〕331号），确定晖石药业100%股权评估值为22,079.20万元，参照股权评估值确认交易价格为13,800.00万元。同时协议约定交易对价的付款方式为：股权收购方应于2018年9月30日前，支付51.00%的收购对价合计7,038.00万元，其中南京药晖应支付3,870.90万元，南京药石应支付3,167.10万元；应于2019年9月30日前，支付49.00%的收购对价合计6,762.00万元，其中南京药晖应支付3,719.10万元，南京药石应支付3,042.90万元。截至2018年12月31日，应收南京药晖股权转让款3,719.10万元，应收南京药石股权转让款3,042.90万元。

2018年9月，上述股权转让手续办理完毕，公司仍持有晖石药业5%的股权。公司因本次股权转让确认处置长期股权投资产生的投资收益3,407.04万元，确认剩余股权按公允价值重新计量产生的投资收益283.92万元，合计产生投资收益3,690.96万元。

根据股权转让及后续增资权协议，双方约定，本次股权转让完成后，公司对晖石药业的

全部债权按 8%年利率计收利息，到期日为 2019 年 2 月 28 日，同时南京药晖指定吴希罕就晖石药业对公司的全部债务向公司承担连带保证责任，保证期间为两年。截至 2018 年 12 月 31 日，公司对晖石药业的债权余额为 4,270.32 万元。截至本财务报表批准报出日，公司已收回对晖石药业的上述款项。此外南京药石、南京药晖、晖石药业承诺：晖石药业应于 2019 年 5 月 30 日前解除公司对其的全部担保责任，南京药晖指定吴希罕就公司对晖石药业承担的全部担保责任提供全额反担保，反担保形式为连带保证责任，保证期间为担保人实际履行了担保责任之日起两年。截至 2018 年 12 月 31 日，公司对晖石药业的担保余额为 11,935.00 万元。

（五）终止实施限制性股票激励计划

鉴于公司 2017 年度业绩未达到规定的第二个解锁期的解锁条件，同时，受核心产品终端市场变化及客户备货策略调整等持续影响，预计 2018 年度业绩达到规定的第三个解锁期解锁条件的可能性较小，继续实施本次限制性股票激励计划将很难达到预期的激励效果。经第三届董事会第三十九次临时会议批准，公司终止实施第二期限限制性股票激励计划，并对所有激励对象已获授但尚未解锁部分限制性股票共计 170.984 万股以 9.34 元/股的价格进行回购注销。截至资产负债表日，上述股票的回购注销手续已办理完毕。

（六）以集中竞价交易方式回购公司股份事宜

公司第三届董事会第三十八次临时会议、2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的议案》，根据议案，自股东大会审议通过回购股份预案之日起六个月内，公司以自筹资金不低于人民币 5,000 万元，不超过人民币 10,000 万元，通过集中竞价交易方式回购公司股份，回购股份的价格不超过人民币 16 元/股。回购的股份将用作注销以减少公司注册资本或作为公司拟实施的股权激励计划或员工持股计划之标的股份。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 8,245,013 股，支付的总金额为 74,659,712.18 元。

（七）以闲置募集资金进行现金管理

2018 年 7 月 23 日，公司第三届董事会第三十九次临时会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过人民币 5.9 亿元的闲置募集资金购买安全性高、流动性好的保本型理财产品或结构性存款，单一产品或结构性存款投资期限不超过 6 个月，使用期限为自公司董事会决议之日起 12 个月内。在上述额度及期限内，资金可循环滚动使用。截至资产负债表日，公司以闲置募集资金购买结构性存款 57,000

万元。

(八) 股权质押

截至 2018 年 12 月 31 日，居年丰先生累计质押股份 68,823,798 股，占其直接持有公司股份总数的 94.73%，占公司总股本的 12.68%。

截至 2018 年 12 月 31 日，张和兵先生累计质押股份 54,367,674 股，占其直接持有公司股份总数的 97.67%，占公司总股本的 10.02%。

截至 2018 年 12 月 31 日，陶荣先生累计质押股份 47,551,797 股，占其直接持有公司股份总数的 85.43%，占公司总股本的 8.76%。

十五、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	4,648,586.76	1,924,022.40
应收账款	221,903,567.82	256,481,807.54
合 计	226,552,154.58	258,405,829.94

(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	4,648,586.76		4,648,586.76	1,924,022.40		1,924,022.40
小 计	4,648,586.76		4,648,586.76	1,924,022.40		1,924,022.40

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,435,552.67	
小 计	11,435,552.67	

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	228,111,295.65	100.00	6,207,727.83	2.72	221,903,567.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	228,111,295.65	100.00	6,207,727.83	2.72	221,903,567.82

(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	265,954,863.11	100.00	9,473,055.57	3.56	256,481,807.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	265,954,863.11	100.00	9,473,055.57	3.56	256,481,807.54

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	112,898,208.66	5,644,910.43	5.00
1-2年	635,700.00	63,570.00	10.00
3-4年	998,494.80	499,247.40	50.00
小计	114,532,403.46	6,207,727.83	5.42

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(%)

合并范围内关联方款项组合	113,578,892.19		
小计	113,578,892.19		

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-3,265,327.74元，本期无收回或转回的坏账准备。

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
海凯技术有限责任公司	59,934,529.77	26.27	
博腾美国有限公司	21,687,938.53	9.51	
博腾瑞士有限公司	18,574,475.60	8.14	
Pfizer Ireland Pharmaceuticals	17,530,463.67	7.69	876,523.18
Swords Laboratories	9,443,763.20	4.14	472,188.16
小计	127,171,170.77	55.75	1,348,711.34

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	228,390,071.77	113,729,908.94
合计	228,390,071.77	113,729,908.94

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	236,453,191.84	100.00	8,063,120.07	3.41	228,390,071.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	236,453,191.84	100.00	8,063,120.07	3.41	228,390,071.77

(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	114,836,595.86	100.00	1,106,686.92	0.96	113,729,908.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	114,836,595.86	100.00	1,106,686.92	0.96	113,729,908.94

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	135,274,758.25	6,763,737.91	5.00
1-2年	935,518.59	93,551.86	10.00
2-3年	665,798.44	199,739.53	30.00
3-4年	33,457.18	16,728.59	50.00
4-5年	309,976.05	247,980.84	80.00
5年以上	741,381.34	741,381.34	100.00
小计	137,960,889.85	8,063,120.07	5.84

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(%)
合并范围内关联方款项组合	98,492,301.99		
小计	98,492,301.99		

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 6,956,433.15 元，本期无收回或转回的坏账准备。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联方款项	98,492,301.99	103,713,057.54
股权转让款	67,620,000.00	
往来款项	65,987,554.71	
备用金	1,083,551.39	1,106,573.42
代扣代缴员工个人五险一金	967,236.32	345,926.94

押金保证金	846,502.56	1,259,213.57
应收出口退税		7,845,316.94
其他	1,456,044.87	566,507.45
合 计	236,453,191.84	114,836,595.86

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关 联方
上海飞腾化 工科技有限 公司	合并范围内 关联方款项	57,024,805.55	1 年以内、1-2 年、3-4 年、 4-5 年	24.12		是
浙江晖石药 业有限公司	往来款项	42,703,172.80	1 年以内	18.06	2,135,158.64	否
南京药晖生 物科技合伙 企业	股权转让款	37,191,000.00	1 年以内	15.73	1,859,550.00	否
Porton USA. LLC	合并范围内 关联方款项	31,790,314.35	1 年以内、1-2 年、2-3 年	13.44		是
南京药石科 技股份有限 公司	股权转让款	30,429,000.00	1 年以内	12.87	1,521,450.00	否
小 计		199,138,292.70		84.22	5,516,158.64	

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	500,522,688.98		500,522,688.98	695,644,280.75	6,263,999.29	689,380,281.46
对联营、合营企 业投资	1,105,577.35		1,105,577.35	1,097,472.44		1,097,472.44
合 计	501,628,266.33		501,628,266.33	696,741,753.19	6,263,999.29	690,477,753.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少[注 2]	期末数	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 数
重庆海腾化工进 出口有限公司	4,339,028.20			4,339,028.20		
上海飞腾化工科 技有限公司[注	2,979,111.10	117,815.70		3,096,926.80		

1]						
浙江博腾药业有限公司（现更名为浙江晖石药业有限公司[注 2]	195,534,066.29	126,835.88	195,660,902.17			
海凯技术有限责任公司	663,930.00			663,930.00		
博腾欧洲股份有限公司	46,814,855.98			46,814,855.98		
博腾瑞士有限公司	129,708.00			129,708.00		
博腾美国有限公司	4,472,880.00			4,472,880.00		
江西东邦药业有限公司[注 1]	260,974,727.93	188,201.17		261,162,929.10		
成都博腾药业有限公司[注 1]	2,427,703.25	106,457.65		2,534,160.90		
博腾美研有限公司	177,308,270.00			177,308,270.00		
小 计	695,644,280.75	539,310.40	195,660,902.17	500,522,688.98		

注 1：本期增加 539,310.40 元，系公司实施股权激励计划，部分激励对象为子公司员工，公司按照子公司应确认的股份支付费用增加相应的长期股权投资。

注 2：本期减少 195,660,902.17 元，系公司出售子公司晖石药业，具体情况详见本财务报告附注十四（四）。

（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
一、合营企业					
重庆天博环保有限公司	1,097,472.44			8,104.91	
小 计	1,097,472.44			8,104.91	

（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		
合营企业						
重庆天博环保有限公司					1,105,577.35	

合 计					1, 105, 577. 35
-----	--	--	--	--	-----------------

(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	781, 426, 485. 34	540, 816, 040. 46	867, 645, 262. 46	535, 697, 871. 26
其他业务	7, 815, 049. 41	6, 187, 074. 99	22, 605, 773. 52	15, 557, 575. 82
合 计	789, 241, 534. 75	547, 003, 115. 45	890, 251, 035. 98	551, 255, 447. 08

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	7, 672, 384. 35	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1, 750, 560. 00	
权益法核算的长期股权投资收益	8, 104. 91	-252, 798. 76
处置长期股权投资产生的投资收益	-39, 896, 902. 88	
合 计	-30, 465, 853. 62	-252, 798. 76

十六、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	39, 010, 736. 59	
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, 467, 921. 72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7, 550, 461. 35	
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	8,564,205.53	
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	111,800.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	63,705,125.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	11,204,554.21	
少数股东权益影响额(税后)	54,246.33	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	52,446,324.92	

（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	5.79	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35	0.15	0.15

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	124,494,102.44
非经常性损益	B	52,446,324.92

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	72,047,777.52
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	1,375,538,510.42
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		E	118,308.75
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	11
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	44,455.84
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	5
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		I	1,462,027,612.21
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		J	6
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		K	-11,035,891.70
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		L	7
其他	回购减少的归属于公司普通股股东的净资产	M1	-33,337,436.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N1	4
	回购减少的归属于公司普通股股东的净资产	M2	-13,592,265.02
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N2	3
	回购减少的归属于公司普通股股东的净资产	M3	-16,754,481.84
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N3	2
	回购减少的归属于公司普通股股东的净资产	M4	-10,975,528.35
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N4	
	其他综合收益	M5	5,588,390.70
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N5	6
	股权激励成本新增的资本公积	M6	1,036,011.15
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	N6	6
报告期月份数		0	12
加权平均净资产		$P = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{0} + \frac{G \times H}{0} + \frac{I}{0} + \frac{J}{0} + \frac{K \times L}{0} + \frac{M \times N}{0}$	2,148,497,979.25

加权平均净资产收益率	M=A/L	5.79
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	3.35

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	124,494,102.44
非经常性损益	B	52,446,324.92
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	72,047,777.52
期初股份总数	D	422,747,533.00
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	120,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6
因回购等减少股份数	H1	-3,476,505.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I1	4
因回购等减少股份数	H2	-1,524,200.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I2	3
因回购等减少股份数	H3	-2,044,655.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I3	2
因回购等减少股份数	H4	-1,199,653.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I4	
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	$L=D+E+F \times G/K+H \times I/K-J$	480,866,872.17
基本每股收益	M=A/L	0.26
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.15

重庆博腾制药科技股份有限公司

二〇一九年四月二十三日