

辅仁药业集团实业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】41110005号



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

辅仁药业集团实业股份有限公司

审 计 报 告

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2018】41110005号

辅仁药业集团实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称“辅仁药业”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了辅仁药业2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2017年度合并及公司的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，我们独立于辅仁药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项。

(一) 应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注六、3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，辅仁药业应收账款余额 255,290.57 万元，已计提坏账准备 19,061.05 万元。应收账款净值占合并资产总额 23.91%。因应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解辅仁药业有关信用政策及应收账款管理的相关内部控制流程，评估并测试其设计和运行的有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；

(3) 通过比较前期同类应收账款组合坏账准备计提数和实际发生数，结合期后回款情况分析坏账准备计提是否充分；

(4) 取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

(二) 收入的确认

1、事项描述

辅仁药业主要从事化学药、中成药和原料药的生产及销售，2017 年度主营业务收入为 57.93 亿元，比上年增长 15.67%。

如财务报表附注四、24 所述：辅仁药业主要通过经销商销售：经销商买断模式下，公司开具出库单后安排发货，货物交付客户后确认收入；经销商代销模式下，公司开具出库单后安排发货，货物抵达并经经销商最终销售后确认收入。由于收入确认是辅仁药业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将辅仁药业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评估辅仁药业管理层对自销售订单审批至销售收入入账的销售

流程内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 我们与辅仁药业管理层沟通，了解行业政策、市场环境以及公司生产能力和营销政策等对公司业绩的影响，评估销售业绩增长的合理性；

(3) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，并与同行业比较分析结合行业特征识别和调查异常波动；

(4) 了解辅仁药业经营核算模式及收入的确认方法，通过抽样检查销售合同、订单、出库单、产品签收单、代销清单、销售发票等，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，检查收入确认是否与披露的会计政策一致；

(5) 对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，确认收入的真实性；

(6) 检查资产负债表日前后确认销售收入的支持性文件，评估产品销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

辅仁药业管理层对其他信息负责。其他信息包括2017年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估辅仁药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辅仁药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辅仁药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对辅仁药业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辅仁药业不能持续经营。

（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)就辅仁药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,289,094,683.02	1,419,655,953.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	254,565,712.43	283,208,859.21
应收账款	六、3	2,362,295,181.35	1,764,553,564.70
预付款项	六、4	600,842,709.33	461,934,132.53
应收利息	六、5	5,633.59	
应收股利	六、6		28,754.00
其他应收款	六、7	19,653,039.00	28,813,516.39
存货	六、8	661,269,653.89	691,004,248.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	31,410,767.51	13,434,016.15
流动资产合计		5,219,137,380.12	4,662,633,045.01
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	13,797,536.25	14,721,414.25
持有至到期投资	六、11	300,000.00	
长期应收款	六、12	16,667,595.15	14,695,436.12
长期股权投资			
投资性房地产	六、13	14,055,513.92	14,217,659.20
固定资产	六、14	3,431,936,947.29	3,330,559,369.52
在建工程	六、15	801,574,032.83	305,872,149.85
工程物资	六、16	63,786.18	44,656.58
固定资产清理	六、17		13,650.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、18	255,715,043.86	269,916,347.63
开发支出	六、19	15,009,824.28	7,481,698.10
商誉			
长期待摊费用	六、20		207,664.27
递延所得税资产	六、21	50,493,093.03	46,450,573.50
其他非流动资产	六、22	61,318,053.24	113,923,660.78
非流动资产合计		4,660,931,426.03	4,118,104,280.66
资产总计		9,880,068,806.15	8,780,737,325.67

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、23	2,029,690,000.00	1,884,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24	583,355,037.88	711,000,000.00
应付账款	六、25	207,034,552.87	220,595,413.09
预收款项	六、26	80,425,211.13	61,460,494.76
应付职工薪酬	六、27	15,720,175.78	13,265,099.23
应交税费	六、28	125,374,085.68	87,896,706.14
应付利息	六、29	3,750,558.83	3,944,718.17
应付股利	六、30	1,467,631.98	2,276,915.49
其他应付款	六、31	860,870,425.12	265,958,055.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	529,716,166.67	460,357,438.17
其他流动负债			
流动负债合计		4,437,403,845.94	3,710,754,840.30
非流动负债:			
长期借款	六、33	453,000,000.00	443,900,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、34	214,531,402.94	219,617,338.97
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、36	111,794,664.44	118,978,468.92
递延所得税负债	六、21	2,431,982.06	2,912,951.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		781,758,049.44	785,408,759.45
负债合计		5,219,161,895.38	4,496,163,599.75
股东权益:			
股本	六、37	627,157,512.00	177,592,864.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	1,898,487,992.38	465,535,437.23
减: 库存股			
其他综合收益	六、39	7,295,946.19	8,738,854.69
专项储备			
盈余公积	六、40	84,168,443.32	72,376,296.73
一般风险准备			
未分配利润	六、41	1,982,500,610.43	1,602,288,940.19
归属于母公司股东权益合计		4,599,610,504.32	2,326,532,392.84
少数股东权益		61,296,406.45	1,958,041,333.08
股东权益合计		4,660,906,910.77	4,284,573,725.92
负债和股东权益总计		9,880,068,806.15	8,780,737,325.67

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 朱文军

主管会计工作负责人: 傅学军

会计机构负责人: 白建中

合并利润表

2017年度

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		5,799,924,018.25	5,013,453,953.32
其中：营业收入	六、42	5,799,924,018.25	5,013,453,953.32
二、营业总成本		4,861,742,172.13	4,212,343,591.43
其中：营业成本	六、42	3,459,030,433.06	3,098,154,216.95
税金及附加	六、43	74,967,328.90	55,826,693.17
销售费用	六、44	581,208,351.00	467,226,892.13
管理费用	六、45	498,238,131.57	379,723,447.41
财务费用	六、46	208,853,249.04	189,085,008.80
资产减值损失	六、47	39,444,678.56	22,327,332.97
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	750,078.13	740,725.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	-1,823,102.99	-1,237,808.14
其他收益	六、50	21,416,970.48	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		958,525,791.74	800,613,278.98
加：营业外收入	六、51	12,396,738.18	31,994,929.62
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、52	7,860,911.17	3,542,114.83
其中：非流动资产毁损报废损失		3,542,945.29	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		963,061,618.75	829,066,093.77
减：所得税费用	六、53	187,632,427.90	153,957,259.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		775,429,190.85	675,108,833.79
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		775,429,190.85	675,108,833.79
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		383,425,374.02	325,814,252.66
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		392,003,816.83	349,294,581.13
六、其他综合收益的税后净额		-1,442,908.50	-2,760,109.65
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,442,908.50	-2,760,109.65
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,442,908.50	-2,760,109.65
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	六、54	-1,442,908.50	-2,760,109.65
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		773,986,282.35	672,348,724.14
归属于母公司股东的综合收益总额		390,560,908.33	346,534,471.48
归属于少数股东的综合收益总额		383,425,374.02	325,814,252.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.94	0.84
（二）稀释每股收益		0.94	0.84

2017年12月26日本公司发生同一控制下的企业合并，被合并方开封制药（集团）有限公司在合并前2016年度、2017年度实现的净利润分别为：652,845,811.79元、770,202,937.19元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年度

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		5,132,831,126.17	5,100,157,902.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	81,814,876.26	347,554,703.95
经营活动现金流入小计		5,214,646,002.43	5,447,712,606.41
购买商品、接受劳务支付的现金		2,919,760,654.79	3,445,092,122.50
支付给职工以及为职工支付的现金		289,805,741.87	283,550,690.66
支付的各项税费		673,709,258.39	547,289,982.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	800,800,003.36	573,368,071.46
经营活动现金流出小计		4,684,075,658.41	4,849,300,867.08
经营活动产生的现金流量净额		530,570,344.02	598,411,739.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,999,362.62	
取得投资收益收到的现金		780,230.62	275,857.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		195,480.00	89,466.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,975,073.24	365,323.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		889,015,068.61	550,849,313.62
投资支付的现金		3,306,394.70	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、55		41.58
投资活动现金流出小计		892,321,463.31	551,849,355.20
投资活动产生的现金流量净额		-889,346,390.07	-551,484,031.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			42,000,000.00
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		2,799,490,000.00	2,303,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	1,429,195,817.87	582,528,797.85
筹资活动现金流入小计		4,228,685,817.87	2,928,428,797.85
偿还债务支付的现金		2,611,114,366.63	1,731,309,516.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,656,682.51	160,474,175.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,279,181.01	4,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	1,084,409,994.28	829,183,017.73
筹资活动现金流出小计		3,839,181,043.42	2,720,966,710.04
筹资活动产生的现金流量净额		389,504,774.45	207,462,087.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,173.57	584,173.49
五、现金及现金等价物净增加额	六、56	30,771,901.97	254,973,969.10
加：期初现金及现金等价物余额	六、56	892,147,825.18	637,173,856.08
六、期末现金及现金等价物余额	六、56	922,919,727.15	892,147,825.18

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额		177,592,864.00			465,535,437.23		8,738,854.69		72,376,296.73		1,602,288,940.19	1,958,041,333.08	4,284,573,725.92
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		177,592,864.00			465,535,437.23		8,738,854.69		72,376,296.73		1,602,288,940.19	1,958,041,333.08	4,284,573,725.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		449,564,648.00			1,432,952,555.15		-1,442,908.50		11,792,146.59		380,211,670.24	-1,896,744,926.63	376,333,184.85
（一）综合收益总额							-1,442,908.50				392,003,816.83	383,425,374.02	773,986,282.35
（二）股东投入和减少资本		449,564,648.00			1,432,952,555.15							-2,273,700,403.15	-391,183,200.00
1、股东投入的普通股		449,564,648.00			5,349,030,904.74							-2,273,700,403.15	3,524,895,149.59
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-3,916,078,349.59								-3,916,078,349.59
（三）利润分配									11,792,146.59		-11,792,146.59	-6,469,897.50	-6,469,897.50
1、提取盈余公积									11,792,146.59		-11,792,146.59		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		627,157,512.00			1,898,487,992.38		7,295,946.19		84,168,443.32		1,982,500,610.43	61,296,406.45	4,660,906,910.77

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱冰

主管会计工作负责人：陈学华

会计机构负责人：白建中

合并股东权益变动表 (续)

2017年度

金额单位: 人民币元

上年数

编制单位: 辅仁药业集团实业股份有限公司


项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额					129,363,477.46			11,498,964.34	10,925,108.98		24,871,543.50	66,424,990.40	420,676,948.68
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、本年年初余额					318,044,250.13			61,451,187.75	1,228,122,815.56			1,555,509,083.17	3,163,127,336.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额					447,407,727.59			11,498,964.34	72,376,296.73		1,252,984,359.06	1,621,934,073.57	3,583,804,285.29
(二) 股东投入和减少资本					18,127,709.64			-2,760,109.65			349,294,581.13	336,107,259.51	700,769,440.63
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配					18,127,709.64			-2,760,109.65			349,294,581.13	325,814,252.66	672,348,724.14
1、提取盈余公积												17,552,290.36	35,680,000.00
2、提取一般风险准备												17,552,290.36	35,680,000.00
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额					465,535,437.23			8,738,854.69	72,376,296.73		1,602,288,940.19	1,958,041,333.08	4,284,573,725.92

截至第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		23,461,857.15	833,866.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1		
预付款项			
应收利息			
应收股利		341,571,945.38	6,796,024.58
其他应收款	十五、2	111,931,480.11	632,438.18
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		476,965,282.64	8,262,329.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		11,797,536.25	13,721,414.25
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,348,477,121.76	158,698,369.02
投资性房地产		669,963.52	
固定资产		72,665.35	1,025,825.72
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,361,017,286.88	173,445,608.99
资产总计		6,837,982,569.52	181,707,938.14

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,009,247.23	3,388,862.23
预收款项			
应付职工薪酬		190,173.67	190,795.93
应交税费		6,917,615.09	1,507,196.17
应付利息			
应付股利		1,467,631.98	1,467,631.98
其他应付款		583,527,670.34	43,446,414.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		596,112,338.31	50,000,901.10
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,431,982.06	2,912,951.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,431,982.06	2,912,951.56
负债合计		598,544,320.37	52,913,852.66
股东权益:			
股本		627,157,512.00	177,592,864.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		5,476,138,216.04	127,107,311.30
减: 库存股			
其他综合收益		7,295,946.19	8,738,854.69
专项储备			
盈余公积		22,717,255.57	10,925,108.98
一般风险准备			
未分配利润		106,129,319.35	-195,570,053.49
股东权益合计		6,239,438,249.15	128,794,085.48
负债和股东权益总计		6,837,982,569.52	181,707,938.14

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年度

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	440,915.32	
减：营业成本			
税金及附加		5,645,943.76	55,092.54
销售费用			
管理费用		22,728,205.57	12,806,340.29
财务费用		1,110.66	-8,109.99
资产减值损失		61,900.21	-408,134.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	341,576,151.42	43,131,676.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		313,579,906.54	30,686,488.44
加：营业外收入			
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		88,387.11	3.67
其中：非流动资产毁损报废损失		88,370.61	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		313,491,519.43	30,686,484.77
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		313,491,519.43	30,686,484.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		313,491,519.43	30,686,484.77
（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		-1,442,908.50	-2,760,109.65
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,442,908.50	-2,760,109.65
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,442,908.50	-2,760,109.65
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		312,048,610.93	27,926,375.12

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2017年度

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		909,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		579,319.52	16,963,556.32
经营活动现金流入小计		1,488,319.52	16,963,556.32
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,760,364.02	1,512,957.03
支付的各项税费		134,475.21	193,146.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,658,533.50	3,691,365.21
经营活动现金流出小计		7,553,372.73	5,397,468.75
经营活动产生的现金流量净额		-6,065,053.21	11,566,087.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,800,230.62	1,275,857.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,800,230.62	1,275,857.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,900.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			8,900.00
投资活动产生的现金流量净额		6,800,230.62	1,266,957.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		132,900,000.00	
筹资活动现金流入小计		132,900,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		111,009,641.00	12,250,000.00
筹资活动现金流出小计		111,009,641.00	12,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,890,359.00	-12,250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,454.35	8,811.91
五、现金及现金等价物净增加额		22,627,990.76	591,857.15
加：期初现金及现金等价物余额		833,866.39	242,009.24
六、期末现金及现金等价物余额		23,461,857.15	833,866.39

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司

本年数

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	177,592,864.00			127,107,311.30		8,738,854.69		10,925,108.98		-195,570,053.49	128,794,085.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	177,592,864.00			127,107,311.30		8,738,854.69		10,925,108.98		-195,570,053.49	128,794,085.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	449,564,648.00			5,349,030,904.74		-1,442,908.50		11,792,146.59		301,699,372.84	6,110,644,163.67
（一）综合收益总额						-1,442,908.50				313,491,519.43	312,048,610.93
（二）股东投入和减少资本	449,564,648.00			5,349,030,904.74							5,798,595,552.74
1、股东投入的普通股	449,564,648.00			5,349,030,904.74							5,798,595,552.74
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-11,792,146.59	
1、提取盈余公积								11,792,146.59			
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	627,157,512.00			5,476,138,216.04		7,295,946.19		22,717,255.57		106,129,319.35	6,239,438,249.15

载于第18页至第116页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2017年度

编制单位: 辅仁药业集团实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	177,592,864.00				127,107,311.30		11,498,964.34		10,925,108.98		-226,256,538.26	100,867,710.36
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	177,592,864.00				127,107,311.30		11,498,964.34		10,925,108.98		-226,256,538.26	100,867,710.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-2,760,109.65				30,686,484.77	27,926,375.12
(一) 综合收益总额							-2,760,109.65				30,686,484.77	27,926,375.12
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	177,592,864.00				127,107,311.30		8,738,854.69		10,925,108.98		-195,570,053.49	128,794,085.48

载于第18页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



辅仁药业集团实业股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海民丰实业（集团）股份有限公司，于 1996 年 10 月 20 日由原沪台港合资的上海民丰纺织印染有限公司改制组建。1996 年 11 月 12 日，经中国证券监督管理委员会“证监发字[1996] 328 号”文批准，公司向社会公开发行境内上市 A 股股票并在上海证券交易所上市交易。1997 年末股本总额为人民币 104,272,128.00 元。

经上海市证券期货监督管理委员会办公室沪证司（1998）18 号文同意、中国证券监督管理委员会证监上字（1998）84 号文批准，公司于 1998 年 8 月 27 日至 9 月 9 日以 1997 年末公司总股本 104,272,128 股为基数，向全体股东以每 10 股配售 2.5 股的比例进行配股，配股价格为 5.80 元/股，共计配售 14,123,115 股，共募集资金人民币 80,176,812.71 元（已扣除发行费用 1,737,254.29 元），配售完成后公司股本增至 118,395,243.00 元。

2001 年 7 月 27 日公司以 2000 年末总股本 118,395,243 股为基数，向全体股东用资本公积按 10:5 的比例转增股本 59,197,621 股，转增后公司总股本增至 177,592,864 股，注册资本为人民币 177,592,864.00 元，本次变更业经上海立信长江会计师事务所有限公司以信长会师报字（2001）第 11089 号验资报告验证。

2006 年 4 月，本公司进行股权分置改革，股权分置方案为：（1）本公司第一大股东河南辅仁药业集团有限公司（现已更名为“辅仁药业集团有限公司”，以下简称“辅仁集团”）将其持有的河南辅仁堂制药有限公司（以下简称“辅仁堂”）95%的股权与本公司持有的上海民丰印染有限公司 72.60%的股权以及其他低效资产进行置换。（2）公司非流通股股东向本方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东支付股票对价，全体流通股股东每 10 股流通股获付 1 股股票，非流通股股东向流通股股东共计支付对价 5,062,500 股。上述资产置换事项已于 2006 年 5 月完成股权变更手续和资产移交手续，并于 2006 年 6 月完成股权分置改革。

完成上述股权分置改革后，公司于 2006 年 8 月在上海市工商行政管理局换发了注册号为企股沪总字第 019018 号（市局）的企业法人营业执照，并更名为上海辅仁实业（集团）股份有限公司。

本公司于 2011 年 8 月 19 日收到上海市工商行政管理局准予变更登记通知书，自 2011 年 8 月 19 日起公司启用新的工商注册号：310000400056387，原工商注册号

019018 不再使用。同时，公司企业法人营业执照中公司类型由“股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）”变更为“股份有限公司（上市）”。

2013 年 12 月 6 日，经 2013 年第一次临时股东大会同意，本公司注册地址由“上海市建国西路 285 号 13 楼”变更为“河南省鹿邑县产业集聚区同源路 1 号”。

2014 年 3 月 20 日，经 2014 年第一次临时股东大会同意，本公司注册名称由“上海辅仁实业（集团）股份有限公司”变更为“辅仁药业集团实业股份有限公司”。并于 2014 年 3 月 25 日向河南省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2014 年 4 月 2 日，经上海证券交易所批准，本公司股票简称由“上海辅仁”变更为“辅仁药业”。

2015 年 12 月，本公司经第六届董事会第十一次会议决议通过《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，2017 年 12 月 21 日，中国证券监督管理委员会核发《关于核准辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组及向辅仁药业集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]2367 号），核准辅仁药业集团实业股份有限公司向开封制药（集团）有限公司全体股东发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案。

2017 年 12 月 26 日，开封制药（集团）有限公司原股东将其持有的股权过户给本公司并完成资产交割手续，在开封市工商行政管理局完成了相关股权变更的工商登记手续。

公司类型：股份有限公司（上市）

统一社会信用代码：91410000607229055C

公司法定代表人：朱文臣

2、公司所处行业、经营范围

公司所属行业：医药制造业。

本公司经批准的经营围：服装、服饰、鞋帽、家用纺织装饰品及床上用品的生产、加工及销售；提供纺织行业的信息，咨询、技术设计服务；仓储配送；从事非配额许可证管理，非专营商品的收购出口业务；科技信息技术及网络技术的开发、转让、咨询技术服务；计算机软件的开发，设计、制作，销售自产产品及售后服务。

依 2018 年 1 月公司章程修订案，公司重新登记的经营围为：化学药、抗生素、生物制品、中成药、中药饮片等，包括冻干粉针剂、小容量注射剂(含激素类)、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、口服液、滴眼剂、乳膏剂(含激素类)、软膏剂(激素类)、散剂、粉针剂、眼膏剂、原料药、医药中间体、医用辅料、无菌原料药(炎琥宁、氨曲南)。精神药品、易制毒化学品单方制剂(盐酸麻黄碱注射液、盐酸麻黄碱片)的研发、生产、销售；经营中药材、中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品；预包装食品批发兼零售；麻醉药品和第一类精神药品、第二类精神药品制剂的销售；医疗器械

第一、二、三类的销售。化工产品（易燃易爆危险化学品除外）、化妆品、医药辅料的销售；进出口贸易（国家限定或禁止经营的除外）；商务咨询服务。从事货物及技术的进出口业务。（以上范围国家法律法规规定禁止经营的不得经营，国家有专项规定的从其规定，需经许可或审批的凭有效许可证或审批件核准的范围经营）；仓储配送；从事非配额许可证管理，非专营商品的收购出口业务；科技信息技术及网络技术的开发、转让、咨询技术服务；计算机软件的开发，设计、制作，销售自产产品及售后服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

本公司在 2017 年完成重大资产重组后，主营业务变更为以子公司河南辅仁堂制药有限公司、开封制药（集团）有限公司为主，集化学药、中成药和原料药研发、生产、销售于一体的现代化大型医药集团。

3、公司主要产品

公司主要产品为各类中成药、化学药、原料药。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月19日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事医药生产及销售。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注

的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品的生产及销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24、“收入”、18、“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（资本溢价）；资本公积（资本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的

在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以

外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A**.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B** 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C**.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为

其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同

权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，

按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将单项应收账款余额占应收账款余额合计 5.00%以上、单项其他应收款占其他应收款余额合计 5.00%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：纳入合并范围内的关联方	纳入合并范围内的关联方
组合 2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	除单项金额重大且单独测试已发生减值、纳入合并范围内的关联方及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值以外的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：纳入合并范围内的关联方	个别认定法
组合 2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	计提方法
单项计提坏账准备的理由	对单项金额虽不重大，但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，并入相应的组合按账龄分析法计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业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。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工材料等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将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,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对

于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20	4.00、10.00	4.80、4.50
机器设备	年限平均法	10	4.00、10.00	9.60、9.00
电子设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00
运输设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00
其他设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

本公司的研发支出为委托其他单位进行的新药研发支出，结合医药行业研发流程以

及公司自身研发的特点，本公司研发项目在进入临床实验二期开始发生的支出，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工

福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权

的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

24、收入

(1) 商品销售收入

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

本公司的主要产品为药品,主要通过经销商销售:经销商买断模式下,公司开具出库单后安排发货,货物交付客户后确认收入;经销商代销模式下,公司开具出库单后安排发货,货物抵达并经经销商最终销售后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

会计政策变更的内容、原因及适用时点	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额人民币元)
2017年5月10日,财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》,自2017年6月12日起实施。对于2017年1月1日存在的政府补助,要求采用未来适用法处理;对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。	经公司第七届董事会第八次会议批准	其他收益: 21,416,970.48 营业外收入: -21,416,970.48
根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号,将原归集于营业外收入、营业外支出的非流动资产	经公司第七届董事会第八次会议批准	本年资产处置收益: -1,823,102.99 本年营业外收入: -101.95 本年营业外支出: -1,823,204.94

会计政策变更的内容、原因及适用时点	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额人民币元）
处置损益调整至资产处置收益单独列报。 2017年度的比较财务报表按新口径追溯调整		上年资产处置收益：-1,237,808.14 上年营业外收入：-28,382.52 上年营业外支出：-1,266,190.66
017年4月28日，财政部发布了关于印发《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知（财会[2017]13号），自2017年5月28日施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。	经公司第七届董事会第八次会议批准	

（2）会计估计变更

本报告期，不存在会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货

的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5.00%、7.00%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2.00%计缴
企业所得税	详见下表

不同主体企业所得税具体税率情况

纳税主体名称	所得税税率
辅仁药业集团实业股份有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
河南辅仁堂制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴
广东瑞辉医药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
上海辅仁堂医药科技有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
开封制药（集团）有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴
开封东润化工有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
开封豫港制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴
郑州豫港制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴
河南同源制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴
辅仁药业集团医药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
郑州远策生物制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴

纳税主体名称	所得税税率
开药集团（开鲁）制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
开封市谊康药业有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴
郑州药素电子商务有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴

注：河南辅仁堂制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司城市维护建设税税率为 5.00%，其余公司的城市维护建设税税率为 7.00%。

2、税收优惠及批文

(1) 2011 年 10 月 28 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南辅仁堂制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日，证书编号：GF201141000190。2014 年 10 月 23 日，通过高新技术复审，有效期自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，证书编号：GR201441000129。2017 年 12 月 1 日，通过高新技术复审，有效期自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，证书编号：GR201741000934。

(2) 2011 年 10 月 28 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，开封制药（集团）有限公司被评为高新技术企业，有效期自 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日，证书号：GR201141000109。2014 年 10 月 23 日，通过高新技术复审，有效期自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，证书号：GF201441000075。2017 年 8 月 29 日，通过高新技术复审，有效期自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，证书号：GR201741000488。

(3) 2011 年 10 月 28 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南辅仁怀庆堂制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日，证书号：GF201141000089。2014 年 10 月 23 日，河南辅仁怀庆堂制药有限公司通过高新技术复审，有效期自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，证书号：GR201441000186。2017 年 8 月 29 日，河南辅仁怀庆堂制药有限公司通过高新技术复审，有效期自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，证书号：GR201741000338。

(4) 2012 年 7 月 17 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，开封豫港制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，证书号：GR201241000014。2015 年 11 月 16 日，开封豫港制药有限公司通过高新技术复审，有效期自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，证书号：GR201541000274。

(5) 2012 年 11 月 6 日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南同源制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自 2012

年1月1日至2014年12月31日，证书号：GR201241000091。2015年8月3日，河南同源制药有限公司通过高新技术复审，有效期自2015年1月1日至2017年12月31日，证书号：GF201541000051。

(6) 根据国税函[2009]203号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，开封制药（集团）有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、开封豫港制药有限公司、河南同源制药有限公司和河南辅仁堂制药有限公司在本报告期内享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,348,997.87	1,642,681.27
银行存款	920,050,328.19	890,229,286.24
其他货币资金	366,695,356.96	527,783,985.79
合计	1,289,094,683.02	1,419,655,953.30

注：截止 2017 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金为人民币 366,695,356.96 元，其中票据保证金 342,626,666.64 元，借款保证金 3,250,000.00 元，定期存单质押用于借款 20,000,000.00 元，外汇保证金 22,000.00 元，证券投资账户余额 520,401.09 元，中国工商银行股份有限公司存款（房改款）276,289.23 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	254,565,712.43	283,208,859.21

(2) 年末已质押的应收票据情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	359,290,378.86	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,552,905,687.78	100.00	190,610,506.43	7.47	2,362,295,181.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,552,905,687.78	100.00	190,610,506.43	7.47	2,362,295,181.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,924,354,950.33	100.00	159,801,385.63	8.30	1,764,553,564.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,924,354,950.33	100.00	159,801,385.63	8.30	1,764,553,564.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,453,378,371.92	122,668,918.59	5.00
1 至 2 年	25,958,335.02	3,893,750.25	15.00
2 至 3 年	8,938,135.60	2,681,440.69	30.00
3 至 4 年	6,528,896.70	3,264,448.36	50.00
4 至 5 年	4,003,794.09	4,003,794.09	100.00
5 年以上	54,098,154.45	54,098,154.45	100.00
合计	2,552,905,687.78	190,610,506.43	7.47

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 32,067,119.18 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额 1,257,998.38 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 194,818,118.79 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 7.63%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,740,905.94 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	589,228,699.96	98.06	425,317,135.39	92.07
1 至 2 年	8,760,950.63	1.46	27,812,755.08	6.02
2 至 3 年	1,842,120.47	0.31	5,632,526.56	1.22
3 年以上	1,010,938.27	0.17	3,171,715.50	0.69
合计	600,842,709.33	100.00	461,934,132.53	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 179,305,115.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 29.84%。

5、应收利息

项目	年末余额	年初余额
债券投资	5,633.59	

6、应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
上海宝鼎投资股份有限公司		28,754.00

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,494,636.01	99.69	18,841,597.01	48.95	19,653,039.00

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.31	120,000.00	100.00	
合计	38,614,636.01	100.00	18,961,597.01	49.10	19,653,039.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	12,500,000.00	27.50			12,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,832,221.08	72.24	16,518,704.69	50.31	16,313,516.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.26	120,000.00	100.00	
合计	45,452,221.08	100.00	16,638,704.69	36.61	28,813,516.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,993,201.53	749,660.78	5.00
1 至 2 年	2,583,489.78	387,523.47	15.00
2 至 3 年	774,667.83	232,400.34	30.00
3 至 4 年	5,342,528.90	2,671,264.45	50.00
4 至 5 年	135,957.80	135,957.80	100.00
5 年以上	14,664,790.17	14,664,790.17	100.00
合计	38,494,636.01	18,841,597.01	48.95

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,322,892.32 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	6,405,912.45	6,971,026.66
保证金	4,138,667.50	2,469,071.27
往来款	22,529,710.28	29,722,369.52
其他	5,540,345.78	6,289,753.63
合计	38,614,636.01	45,452,221.08

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海永太服装有限公司	往来款	10,139,340.99	5 年以上	26.26	10,139,340.99
山东雪花生物化工股份有限公司	往来款	5,000,000.00	3 至 4 年	12.95	2,500,000.00
上海国通科技发展有限公司	往来款	2,757,561.00	5 年以上	7.14	2,757,561.00
长安国际信托股份有限公司	贷款保证金	2,000,000.00	1 年以内	5.18	100,000.00
吕本强	备用金	1,826,249.55	1 年以内	4.73	91,312.48
合计	—	21,723,151.54	—	56.26	15,588,214.47

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	238,199,090.93	201,918.77	237,997,172.16
自制半成品	62,984,168.53		62,984,168.53
在产品	73,710,565.91		73,710,565.91
库存商品	233,701,290.52	5,613,739.16	228,087,551.36
包装物	52,915,080.85		52,915,080.85
低值易耗品	5,575,115.08		5,575,115.08
合计	667,085,311.82	5,815,657.93	661,269,653.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	163,736,990.35	180,748.29	163,556,242.06

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	64,564,609.76		64,564,609.76
在产品	129,867,613.42		129,867,613.42
库存商品	289,257,658.73	6,438,436.31	282,819,222.42
包装物	42,181,349.05		42,181,349.05
低值易耗品	4,579,722.90		4,579,722.90
发出商品	3,435,489.12		3,435,489.12
合计	697,623,433.33	6,619,184.60	691,004,248.73

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	180,748.29	176,394.13		155,223.65		201,918.77
库存商品	6,438,436.31	4,878,272.92		5,702,970.07		5,613,739.16
合计	6,619,184.60	5,054,667.05		5,858,193.72		5,815,657.93

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	可变现净值高于账面价值	本期已销售
库存商品	可变现净值低于账面价值	可变现净值高于账面价值	本期已销售

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	28,294,721.65	13,119,022.59
预缴企业所得税	3,116,045.86	314,993.56
合计	31,410,767.51	13,434,016.15

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	14,097,536.25	300,000.00	13,797,536.25	15,021,414.25	300,000.00	14,721,414.25
其中：按公允价值计量的	11,740,028.25		11,740,028.25	13,663,906.25		13,663,906.25

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	2,357,508.00	300,000.00	2,057,508.00	1,357,508.00	300,000.00	1,057,508.00
合计	14,097,536.25	300,000.00	13,797,536.25	15,021,414.25	300,000.00	14,721,414.25

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	2,012,100.00		2,012,100.00
公允价值	11,740,028.25		11,740,028.25
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	9,727,928.25		9,727,928.25
已计提减值金额			

(3) 年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	本期增加	本期减少	期末
上海宝鼎投资股份有限公司	57,508.00			57,508.00
成都海发实业股份有限公司	300,000.00			300,000.00
北京天保地泰投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00
合计	1,357,508.00	1,000,000.00		2,357,508.00

(续)

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	本期增加	本期减少	期末		
上海宝鼎投资股份有限公司					0.08	
成都海发实业股份有限公司	300,000.00			300,000.00		
北京天保地泰投资管理合伙企业（有限合伙）					10.00	
合计	300,000.00			300,000.00	—	

11、持有至到期投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券投资	300,000.00		300,000.00			
合计	300,000.00		300,000.00			

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	16,667,595.15		16,667,595.15	14,695,436.12		14,695,436.12	8.19%-11.50%
其中：未实现融资收益	-4,382,404.86		-4,382,404.86	-4,554,563.88		-4,554,563.88	8.19%-11.50%

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

13、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	17,335,600.00			17,335,600.00
2、本年增加金额	5,549,252.00			5,549,252.00
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	5,549,252.00			5,549,252.00
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	22,884,852.00			22,884,852.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	3,117,940.80			3,117,940.80
2、本年增加金额	5,711,397.28			5,711,397.28
(1) 计提或摊销	929,521.92			929,521.92
(2) 固定资产转入	4,781,875.36			4,781,875.36
3、本年减少金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	8,829,338.08			8,829,338.08
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	14,055,513.92			14,055,513.92
2、年初账面价值	14,217,659.20			14,217,659.20

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,439,490,578.66	2,013,286,451.66	19,553,561.18	79,158,055.98	4,551,488,647.48
2、本年增加金额	89,072,035.99	472,169,353.61	3,483,576.39	9,579,409.15	574,304,375.14
(1) 购置	35,945,659.15	82,203,624.05	3,483,576.39	9,579,409.15	131,212,268.74
(2) 在建工程转入	53,126,376.84	389,965,729.56			443,092,106.40
3、本年减少金额	7,912,052.20	194,563,585.42	1,120,037.00	18,050.00	203,613,724.62
(1) 处置或报废	2,362,800.20	3,097,549.30	1,120,037.00	18,050.00	6,598,436.50
(2) 转入投资性房地产	5,549,252.00				5,549,252.00
(3) 转入在建工程		191,466,036.12			191,466,036.12
4、年末余额	2,520,650,562.45	2,290,892,219.85	21,917,100.57	88,719,415.13	4,922,179,298.00
二、累计折旧					
1、年初余额	488,094,478.54	666,047,666.13	12,506,901.78	41,855,231.51	1,208,504,277.96
2、本年增加金额	99,275,733.76	196,878,316.79	2,270,195.09	8,499,216.30	306,923,461.94
(1) 计提	99,275,733.76	196,878,316.79	2,270,195.09	8,499,216.30	306,923,461.94
3、本年减少金额	7,050,163.55	29,509,735.84	1,033,921.00	16,568.80	37,610,389.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废	2,268,288.19	1,077,306.55	1,033,921.00	16,568.80	4,396,084.54
(2) 转入投资性房地产	4,781,875.36				4,781,875.36
(3) 转入在建工程		28,432,429.29			28,432,429.29
4、年末余额	580,320,048.75	833,416,247.08	13,743,175.87	50,337,879.01	1,477,817,350.71
三、减值准备					
1、年初余额	12,425,000.00				12,425,000.00
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	12,425,000.00				12,425,000.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,927,905,513.70	1,457,475,972.77	8,173,924.70	38,381,536.12	3,431,936,947.29
2、年初账面价值	1,938,971,100.12	1,347,238,785.53	7,046,659.40	37,302,824.47	3,330,559,369.52

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	94,190,203.84	3,945,972.10		90,244,231.74	
机器设备	49,209,444.48	8,223,886.69		40,985,557.79	
合计	143,399,648.32	12,169,858.79		131,229,789.53	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	593,343,103.71	191,887,358.53		401,455,745.18

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
五金库	61,398.21	正在办理
开药办公楼	57,654,265.09	正在办理
新水针车间厂房	14,046,412.36	正在办理
水针中药提取车间及仓库	29,536,873.69	正在办理
储运门面房及楼房装修(5层)	3,392,000.00	正在办理
锅炉用料房房屋	1,018,077.79	正在办理
合计	105,709,027.14	

(5) 所有权受到限制的资产情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司固定资产受到限制的情况见本附注六、23 短期借款，六、33 长期借款和六、57 所有权或使用权受限制的资产。

15、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制剂七车间改造工程				10,463,161.31		10,463,161.31
新固体制剂项目	45,199,638.38		45,199,638.38	45,159,638.38		45,159,638.38
2017 年工艺优化综合实验室工程	1,849,430.28		1,849,430.28			
原料药生产线改造工程				5,127,537.38		5,127,537.38
郑州豫港环保工程				4,399,441.48		4,399,441.48
郑州豫港青霉素生产线车间				98,876,491.92		98,876,491.92
郑州豫港氢化车间				3,345,506.61		3,345,506.61
开鲁厂区生产线及配套工程	664,312,718.50		664,312,718.50	137,921,448.51		137,921,448.51
郑州远策生物制药产业园	5,116,366.00		5,116,366.00			
中试车间及配套工程（含基建、净化、污水处理）	63,259,862.73		63,259,862.73			
中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程	21,014,150.94		21,014,150.94			
其他零星工程	821,866.00		821,866.00	578,924.26		578,924.26
合计	801,574,032.83		801,574,032.83	305,872,149.85		305,872,149.85

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
郑州豫港青霉素生产线车间	11,625.05	98,876,491.92	16,047,752.17	114,924,244.09		
开鲁厂区生产线及配套工程	90,716.70	137,921,448.51	526,391,269.99			664,312,718.50
郑州远策生物制药产业园	99,949.50		5,116,366.00			5,116,366.00
中试车间及配套工程（含基建、净化、污水处理）	14,680.00		141,600,000.00	78,340,137.27		63,259,862.73
中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程	2,600.00		21,014,150.94			21,014,150.94
合计	219,571.25	236,797,940.43	710,169,539.10	193,264,381.36		753,703,098.17

(续)

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	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
郑州豫港青霉素生产线车间	98.86	100.00				自有资金
开鲁厂区生产线及配套工程	73.23	73.23	6,371,444.40	6,371,444.40	4.90	银行借款 自有资金
郑州远策生物制药产业园	0.51	0.51				自有资金
中试车间及配套工程（含基建、净化、污水处理）	96.46	96.46				自有资金
中成药配方颗粒及破壁饮片生产线车间工程	80.82	80.82				自有资金

16、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	2,384.14	

项目	年末余额	年初余额
专用设备	61,402.04	44,656.58
合计	63,786.18	44,656.58

17、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理		13,650.86

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	252,338,543.71		292,008,890.84	889,922.65	545,237,357.20
2、本年增加金额	256,818.00		5,000,000.00	947,945.89	6,204,763.89
(1) 购置	256,818.00		5,000,000.00	947,945.89	6,204,763.89
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额	252,595,361.71		297,008,890.84	1,837,868.54	551,442,121.09
二、累计摊销					
1、年初余额	33,913,027.30		240,074,560.14	504,005.47	274,491,592.91
2、本年增加金额	5,097,844.91		15,175,272.53	132,950.22	20,406,067.66
(1) 计提	5,097,844.91		15,175,272.53	132,950.22	20,406,067.66
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额	39,010,872.21		255,249,832.67	636,955.69	294,897,660.57
三、减值准备					
1、年初余额			829,416.66		829,416.66
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
(2) 其他					
4、年末余额			829,416.66		829,416.66
四、账面价值					
1、年末账面价值	213,584,489.50		40,929,641.51	1,200,912.85	255,715,043.86
2、年初账面价值	218,425,516.41		51,104,914.04	385,917.18	269,916,347.63

注：本公司年末无内部研究开发形成的无形资产。

(2) 所有权受到限制的资产情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无形资产受到限制的情况见本附注六、23 短期借款，六、33 长期借款和六、57 所有权或使用权受限制的资产。

19、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
化药类二期临床支出	7,481,698.10		2,450,126.18			9,931,824.28
保健品类技术转让支出			5,078,000.00			5,078,000.00
合计	7,481,698.10		7,528,126.18			15,009,824.28

注：本公司的新药研究开发为委托其他单位进行的新药研发支出，结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司研发项目进入临床实验二期作为资本化时点，之前研发阶段支出费用化处理。

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	207,664.27		207,664.27		

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	210,218,327.86	34,799,010.39	177,923,981.55	29,185,888.28
递延收益	104,016,805.65	15,694,082.64	114,234,315.08	17,264,685.22
合计	314,235,133.51	50,493,093.03	292,158,296.63	46,450,573.50

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	9,727,928.25	2,431,982.06	11,651,806.24	2,912,951.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	18,723,850.17	18,689,710.03
可抵扣亏损	234,600,995.34	129,385,313.44
合计	253,324,845.51	148,075,023.47

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	5,103,085.38	5,103,085.38	
2019 年	23,476,875.61	23,476,875.61	
2020 年	41,749,376.69	41,749,376.69	
2021 年	59,055,975.76	59,055,975.76	
2022 年	105,215,681.90		
合计	234,600,995.34	129,385,313.44	

22、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	33,196,534.31	86,938,941.85
预付无形资产款	28,121,518.93	26,984,718.93
合计	61,318,053.24	113,923,660.78

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	39,000,000.00	146,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	1,566,000,000.00	1,246,000,000.00
抵押、保证及质押	120,000,000.00	24,000,000.00
保理借款	3,690,000.00	45,000,000.00
保证及抵押借款	211,000,000.00	303,000,000.00
保证及质押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	2,029,690,000.00	1,884,000,000.00

注 1：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司质押借款 39,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	质押物
中国银行开封分行	19,000,000.00	开封制药（集团）有限公司大额定期存单
中国工商银行开封分行	20,000,000.00	辅仁药业集团实业股份有限公司 300.00 万股股票
合计	39,000,000.00	

注 2：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司抵押借款 10,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	抵押物
中国农业发展银行鹿邑县支行	10,000,000.00	河南辅仁堂制药有限公司自有的机器设备

注 3：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证借款 1,566,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人
中原银行信阳赵家桥支行	22,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中原银行信阳赵家桥支行	10,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
平顶山银行郑州分行花园路支行	20,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
平顶山银行郑州分行花园路支行	30,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
信阳珠江村镇银行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
信阳珠江村镇银行	18,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
华夏银行郑州分行营业部	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
广发银行郑州郑汴路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行营业部	20,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
中国光大银行郑州分行营业部	20,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
中国农业银行武陟县支行	12,000,000.00	河南同源制药有限公司
华夏银行郑州分行	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
焦作市中旅银行武陟县支行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司
中国农业发展银行开封分行	29,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣

借款银行	借款金额	保证人
中国农业发展银行开封分行	5,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	25,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行开封分行	27,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行开封分行	22,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行开封分行	36,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
浦发银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
华夏银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行开封西区支行	25,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
河南汴京农村商业银行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
平顶山银行	50,000,000.00	河南省宋河酒业股份有限公司、河南辅仁控股有限公司
平顶山银行	49,000,000.00	河南省宋河酒业股份有限公司、朱文臣、河南辅仁控股有限公司
焦作中旅银行	99,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中信银行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
长安国际信托	200,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
鹿邑县农村信用合作联社	30,000,000.00	河南同源制药有限公司
中国农业发展银行鹿邑县支行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国农业发展银行鹿邑县支行	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行鹿邑支行	19,000,000.00	河南辅仁怀庆堂制药有限公司
中国工商银行鹿邑支行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行鹿邑支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行鹿邑支行	23,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行鹿邑支行	10,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行鹿邑支行	35,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国银行鹿邑支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行开封分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行开封分行	15,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行开封分行	35,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
合计	1,566,000,000.00	

注 4：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司抵押、保证及质押借款 120,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人、质押物及抵押物
中国银行 开封分行	120,000,000.00	保证人：辅仁药业集团有限公司；质押物：辅仁药业集团实业股份有限公司 1000 万流通股；抵押物：开封制药（集团）有限公司土地使用权-汴房地产权证第 232856 号、建筑物-汴房地产权证第 237643、237647、237651、237652 号，开封豫港制药有限公司土地使用权-汴房地产权证第 235620、235622 号、建筑物-汴房地产权证第 235623、235621 号，开封东润化工有限公司土地使用权-汴房地产权证第 237407 号、建筑物-汴房地产权证第 237406 号

注 5：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保理借款 3,690,000.00 元，为在龙信国际商业保理（天津）有限公司附有追索权的应收账款质押借款。

注 6：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证及抵押借款 211,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人、抵押物
中原银行信阳赵家桥支行	43,000,000.00	朱文臣；房产：信房权证浚河区字第 00026818 号、信房权证浚河区字第 079205 号、信房权证浚河区字第 079200 号、信房权证浚河区字第 079198 号、信房权证浚河区字第 079204 号、信房权证浚河区字第 079202 号、信房权证浚河区字第 079201 号、信房权证浚河区字第 079197 号、信房权证浚河区字第 079203 号
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地权证字第 230842 号、232845 号、230869 号、232846 号、230863 号、230866 号、230857 号、230888 号。 地产：汴房地权证字第 230796 号
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地权证字第 230842 号、232845 号、230869 号、232846 号、230863 号、230866 号、230857 号、230888 号。 地产：汴房地权证字第 230796 号
中国农业发展银行开封分行	26,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地权证字第 230815 号、230816 号、230817 号、230820 号至 230833 号、230835 号至 230839 号、230843 号、230844 号、230846 号、230849 号、232837 号、232841 号、232842 号、232844 号；地产：汴房地权证字第 230797 号
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地权证字第 230842 号、232845 号、230869 号、232846 号、230863 号、230866 号、230857 号、230888 号； 地产：汴房地权证字第 230796 号
中国农业发展银行	20,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地权证字第 230815 号、230816 号、230817

借款银行	借款金额	保证人、抵押物
行开封分行		号、230820 号至 230833 号、230835 号至 230839 号、230843 号、230844 号、230846 号、230849 号、232837 号、232841 号、232842 号、232844 号；地产：汴房地权证字第 230797 号
中国农业发展银行开封分行	12,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地产权证第 230842、232845、230869、232846、230863、230866、230857、230888 号，地产：汴房地权证字第 230796 号
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣；房产：汴房地产权证第 235001、234993、234995、234996、235002、234999、234994、234992、234998、235000、234997 号，地产：汴房地权证字第 243918 号
中国建设银行开封分行营业部	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司；房产：汴房地产权证第 232840、232839、237645、237649、237650、230870、237646、237644、237648、230804、230802、230803、230801、230800、230799、230798 号；地产：汴房地权证字第 230457 号、232857 号、230458 号
合计	211,000,000.00	

注 7：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证及质押借款 80,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人、质押物
中国农业发展银行信阳市湖东支行	19,000,000.00	朱文臣、辅仁药业集团有限公司；质押河南同源制药有限公司银行存款（保证金）95.00 万元
中国农业发展银行信阳市湖东支行	19,000,000.00	朱文臣、辅仁药业集团有限公司；质押河南同源制药有限公司银行存款（保证金）95.00 万元
中国农业发展银行信阳市湖东支行	27,000,000.00	朱文臣、辅仁药业集团有限公司；质押河南同源制药有限公司银行存款（保证金）135.00 万元
中国农业发展银行开封分行	15,000,000.00	朱文臣；3,000.00 万股辅仁药业集团实业股份有限公司股票
合计	80,000,000.00	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

24、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	7,780,000.00	
银行承兑汇票	575,575,037.88	711,000,000.00
合计	583,355,037.88	711,000,000.00

注：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	124,894,672.12	129,134,483.45
工程设备款	78,346,791.86	86,310,128.03
其他	3,793,088.89	5,150,801.61
合计	207,034,552.87	220,595,413.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转原因
江苏江安集团有限公司	2,200,800.15	未结算
鹿邑县豫祥商贸有限公司	1,835,627.33	未结算
青海明诺胶囊有限公司	645,439.68	未结算
浙江迦南科技股份有限公司	971,082.00	未结算
辅仁药业集团有限公司	8,396,850.46	未结算
合计	14,049,799.62	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	61,062,291.36	46,911,011.01
1-2 年	7,839,061.52	4,787,270.81
2-3 年	3,517,432.14	2,950,484.54
3 年以上	8,006,426.11	6,811,728.40
合计	80,425,211.13	61,460,494.76

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉广益天宝医药有限公司	1,000,000.00	业务正在进行
延津县新开医药有限公司	683,101.00	业务正在进行
河南省恒康药业有限公司	463,649.60	业务正在进行
沈阳铸盈药业有限公司	407,599.91	业务正在进行
河南省一顺药业有限公司	254,867.94	业务正在进行
合计	2,809,218.45	

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,655,589.15	270,272,815.65	267,823,489.59	15,104,915.21
二、离职后福利-设定提存计划	609,510.08	22,118,076.31	22,112,325.82	615,260.57
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,265,099.23	292,390,891.96	289,935,815.41	15,720,175.78

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,811,270.41	248,219,413.46	244,400,809.80	10,629,874.07
2、职工福利费		9,532,806.68	9,532,806.68	
3、社会保险费	228,196.88	7,785,652.00	7,927,305.54	86,543.34
其中：医疗保险费	202,192.94	5,993,667.28	6,130,665.75	65,194.47
工伤保险费	4,724.12	1,206,663.13	1,204,720.47	6,666.78
生育保险费	21,279.82	585,321.59	591,919.32	14,682.09
4、住房公积金	850,401.08	3,089,855.50	3,582,993.70	357,262.88
5、工会经费和职工教育经费	4,765,720.78	1,645,088.01	2,379,573.87	4,031,234.92
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	12,655,589.15	270,272,815.65	267,823,489.59	15,104,915.21

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	571,368.07	21,478,709.20	21,464,955.90	585,121.37
2、失业保险费	38,142.01	639,367.11	647,369.92	30,139.20
3、企业年金缴费				
合计	609,510.08	22,118,076.31	22,112,325.82	615,260.57

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司及子公司分别按当地工资标准的 19%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	41,250,818.22	29,980,805.68

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	43,948,596.76	28,688,004.30
个人所得税	1,211,288.10	1,081,214.56
房产税	20,285,933.96	16,812,974.73
土地使用税	3,456,029.72	3,417,259.02
印花税	10,017,435.27	3,955,233.69
城市维护建设税	2,829,656.37	2,160,964.09
教育费附加	1,559,938.83	1,325,031.74
地方教育附加	731,100.85	475,218.33
水资源税	83,287.60	
合计	125,374,085.68	87,896,706.14

29、应付利息

项目	年末余额	年初余额
银行借款利息	3,750,558.83	3,944,718.17

30、应付股利

项目	年末余额	年初余额
法人股及职工股股利	291,110.67	291,110.67
未上市前的老股东股利	1,176,521.31	1,176,521.31
河南农投产业投资有限公司		809,283.51
合计	1,467,631.98	2,276,915.49

31、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	435,997,675.01	251,937,906.27
收购少数股东股权款	391,183,200.00	
重组服务费	15,000,000.00	
保证金	3,114,680.32	2,523,775.82
押金	59,332.28	466,673.33
其他	15,515,537.51	11,029,699.83
合计	860,870,425.12	265,958,055.25

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
辅仁药业集团有限公司	159,388,564.86	未结算

河南辅仁控股有限公司	9,014,550.00	未结算
刘秀云	9,000,000.00	未结算
合计	177,403,114.86	

32、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、33）	360,500,000.00	332,420,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、34）	169,216,166.67	127,937,438.17
合计	529,716,166.67	460,357,438.17

33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	100,000,000.00	
保证借款	137,900,000.00	303,000,000.00
保证及质押借款		25,200,000.00
保证及抵押借款	375,600,000.00	448,120,000.00
保证、抵押及质押借款	200,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	360,500,000.00	332,420,000.00
合计	453,000,000.00	443,900,000.00

注 1：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司抵押借款为 100,000,000.00 元，其中一年内到期的金额为 3,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款 起始日	借款 终止日	币种	抵押物
中国工商银行开鲁支行	2017-6-30	2024-6-30	人民币	土地：开国用（2016）第 124 号

（续）

借款银行	期末数		期初数	
	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额
中国工商银行开鲁支行	100,000,000.00	3,000,000.00		

注 2：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证借款为 137,900,000.00 元，其中一年内到期的金额为 65,900,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款 起始日	借款 终止日	币种	保证人
信阳市明港农村信用合作联社长台关信用社	2016-12-13	2018-12-6	人民币	辅仁药业集团有限公司

借款银行	借款 起始日	借款 终止日	币种	保证人
信阳市明港农村信用合作联社长台关信用社	2016-11-9	2018-11-8	人民币	辅仁药业集团有限公司
焦作中旅银行股份有限公司	2017-6-19	2019-6-18	人民币	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	2014-6-11	2019-6-10	人民币	辅仁药业集团有限公司
中国农业银行股份有限公司武陟县支行	2012/12/31	2017/12/26	人民币	开封制药（集团）有限公司
中国农业银行股份有限公司武陟县支行	2012/12/31	2017/6/26	人民币	开封制药（集团）有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012/3/14	2017/2/28	人民币	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012/5/7	2017/2/28	人民币	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012/4/17	2017/12/25	人民币	河南省宋河酒业股份有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012/5/25	2017/12/25	人民币	河南省宋河酒业股份有限公司

(续)

借款银行	期末数		期初数	
	借款金额	其中：1年内到期的借款金额	借款金额	其中：1年内到期的借款金额
信阳市明港农村信用合作联社长台关信用社	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	
信阳市明港农村信用合作联社长台关信用社	7,900,000.00	7,900,000.00	7,900,000.00	
焦作中旅银行股份有限公司	49,000,000.00	2,000,000.00		
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	75,000,000.00	50,000,000.00	125,000,000.00	50,000,000.00
中国农业银行股份有限公司武陟县支行			30,000,000.00	30,000,000.00

借款银行	期末数		期初数	
	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额
中国农业银行股份有限公司武陟县支行			20,000,000.00	20,000,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行			51,100,000.00	51,100,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行			22,000,000.00	22,000,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行			18,000,000.00	18,000,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行			23,000,000.00	23,000,000.00
合计	137,900,000.00	65,900,000.00	303,000,000.00	214,100,000.00

注 3：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证及抵押借款为 375,600,000.00 元，其中一年内到期的金额为 285,600,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人、抵押物
中国农业银行股份有限公司武陟支行	2013-1-9	2018-6-26	人民币	保证人：开封制药（集团）有限公司；房产：武房权证嘉字第 025289 至武房权证嘉字第 025293 号；土地：武国用（2015）第 005 号，房地产抵押清单 ABC(2007)2009；机器设备：冻干配液系统等 30 项设备，动产抵押清单 ABC(2007)2008
中国农业银行股份有限公司武陟支行	2013-1-9	2018-12-26	人民币	保证人：开封制药（集团）有限公司；房产：武房权证嘉字第 025289 至武房权证嘉字第 025293 号；土地：武国用（2015）第 005 号，房地产抵押清单 ABC(2007)2009；机器设备：冻干配液系统等 30 项设备，动产抵押清单 ABC(2007)2008
中国工商银行股份有限公司信阳分行工区路支行	2014-4-2	2018-11-30	人民币	保证人：开封制药（集团）有限公司；土地使用权：信市国用（2009）第 20316 号

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人、抵押物
中国工商银行股份有限公司开封分行营业部	2015-6-26	2019-12-26	人民币	保证人：开封制药（集团）有限公司、辅仁药业集团有限公司；土地：国有土地证牟国用（2015）第 028 号
中国银行股份有限公司鹿邑支行	2013-8-22	2017-8-16	人民币	土地：鹿国用[2005]第 002 号、鹿国用[2005]第 003 号；房屋建筑物：房权证鹿房字第 001008 号、房权证鹿房字第 000238 号、房权证鹿房字第 011901 号、房权证鹿房字第 011902 号、房权证鹿房字第 011903 号。

(续)

借款银行	期末数		期初数	
	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额
中国农业银行武陟支行	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	
中国农业银行武陟支行	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	
中国工商银行信阳分行工区路支行	35,000,000.00	35,000,000.00	60,000,000.00	25,000,000.00
中国工商银行开封分行营业部	260,600,000.00	170,600,000.00	280,000,000.00	40,000,000.00
中国银行股份有限公司鹿邑支行			28,120,000.00	28,120,000.00
合计	375,600,000.00	285,600,000.00	448,120,000.00	93,120,000.00

注 4：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司保证、抵押及质押借款为 200,000,000.00 元，其中一年内到期的金额为 6,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人、抵押物及质押物
中国工商银行开鲁支行	2017-6-30	2024-6-30	人民币	保证人：辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司；抵押物：土地使用权：证号：开国用（2016）第 124 号；质押物：未来 36000 万元的经营收入、开封制药（集团）有限公司独资设立的开药集团（开鲁）制药有限公司全部实收资本。

(续)

借款银行	期末数		期初数	
	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额
中国工商银行开鲁支行	200,000,000.00	6,000,000.00		

34、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	394,190,637.14	358,256,349.28
减：未确认融资费用	10,443,067.53	10,701,572.14
减：一年内到期部分（附注六、32）	169,216,166.67	127,937,438.17
合计	214,531,402.94	219,617,338.97

35、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
年产 3.6 亿支粉针剂工程、1.2 亿支青霉素工程奖补资金（郑财预【2017】501 号）	3,329,000.00	3,329,000.00						是
年产 5 亿粒保健品生产线改建项目（豫财企【2017】43 号）	6,350,000.00	6,350,000.00						是
商务局支持进出口企业发展补助资金	500,000.00				500,000.00			是
注射用泮托拉唑钠项目奖励（焦财预【2016】38 号）	320,000.00				320,000.00			是
年产 1.5 亿支冻干粉针剂生产线项目奖励（焦财预【2016】272 号）	2,530,000.00				2,530,000.00			是
2015 年度创新券企业奖励（焦财预	500,000.00				500,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
【2016】10号)							
财政退税补贴收入	311,666.00				311,666.00		是
开封市工业和信息化委员会 2016 年工业强市奖励	80,000.00					80,000.00	是
2016 年开封市出口创汇先进企业奖励	30,000.00					30,000.00	是
工业强市对外开放科技创新奖励资金	50,000.00					50,000.00	是
稳岗补贴	392,500.00				392,500.00		是
合计	14,393,166.00	9,679,000.00			4,554,166.00	160,000.00	—

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
开封市工业和信息化委员会 2016 年工业强市奖励	与收益相关		80,000.00	
2016 年开封市出口创汇先进企业奖励	与收益相关		30,000.00	
工业强市对外开放科技创新奖励资金	与收益相关		50,000.00	
稳岗补贴	与收益相关	392,500.00		
注射用泮托拉唑钠项目奖励（焦财预【2016】38 号）	与收益相关	320,000.00		
年产 1.5 亿支冻干粉针剂生产线项目奖励（焦财预【2016】272 号）	与收益相关	2,530,000.00		
2015 年度创新券企业奖励（焦财预【2016】10 号）	与收益相关	500,000.00		
财政退税补贴收入	与收益相关	311,666.00		
商务局支持进出口企业发展补助资金	与收益相关	500,000.00		
年产 5 吨香菇菌多糖原料药产业升级	与资产相关	137,500.00		
能量系统优化改造项目	与资产相关	225,000.00		
医药生产节水改造项目(第一批)	与资产相关	165,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
液态发酵及多级溶媒循环动态热回流新工艺以实施香菇菌多糖产业优化项目	与资产相关	100,000.00		
强力霉素原料药技术改造项目	与资产相关	160,000.00		
年产 30 吨克拉霉素原料药高技术产业优化项目	与资产相关	5,000.00		
高浓度有机废水处理工程	与资产相关	37,500.00		
开封市服务业引导资金投资计划通知(医药物流中心)	与资产相关	65,000.00		
关于下达高新技术产业化专项资金项目通知(香菇菌关键技术创新产业化项目多糖生产)	与资产相关	70,000.00		
年产 100 吨阿奇霉素原料产业化项目	与资产相关	50,000.00		
医药生产节水改造项目(第二批)	与资产相关	30,000.00		
能量化系统优化改造项目	与资产相关	15,000.00		
基本药物制剂 COS 认证改造工程项目	与资产相关	195,000.00		
废水深度治理项目(第一批)	与资产相关	155,000.00		
盐酸多西环素原料药技术改造及有机废物资源化处理研究(豫财教【2012】38号)	与资产相关	100,000.00		
年产十亿支小容量注射剂 GMP 技术升级改造项目(开财预指【2012】258号第一批)	与资产相关	1,920,000.00		
年产十亿支小容量注射剂 GMP 技术升级改造项目(开财预指【2012】258号第二批)	与资产相关	802,000.00		
香菇(菌)多糖生产关键技术创新及产业化项目(开财预指(2013)131号第一批)	与资产相关	30,769.23		
盐酸多西环素原料药技术改造及有机废物资源化处理研究(开财预指【2013】130号)	与资产相关	100,000.00		
废水深度治理项目(第二批)	与资产相关	29,000.00		
发酵生产工艺清洁生产应用示范项目	与资产相关	350,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
香菇(菌)多糖生产关键技术创新及产业化项目(开财预指(2013)131号第二批)	与资产相关	20,779.22		
注射用炎琥宁原料药生产新技术产业化工程	与资产相关	77,000.00		
盐酸多西环素原料药技术改造(卫科药专项管办【2012】74-201-101-013号)	与资产相关	156,839.14		
节能技术改造专项基金	与资产相关	379,761.63		
三废治理综合工程	与资产相关	724,000.00		
市财政局拨付能量系统优化工程款	与资产相关	384,163.27		
市财政局匹胺钠工程拨款	与资产相关	1,990,000.00		
年产 3.6 亿支粉针剂工程	与资产相关	153,846.15		
新建粉针车间和青霉素车间项目	与资产相关	95,846.15		
15 亿支小容量注射剂和 1 亿支冻干粉针剂无菌制剂和基本药物品种质量升级改造项目中央基建投资	与资产相关	1,376,500.00		
清洁生产改造项目	与资产相关	579,999.96		
无菌制剂和基本药物品种生产 GMP 改造	与资产相关	3,395,918.40		
清洁生产改造项目	与资产相关	1,430,000.00		
口服固体制剂生产线新建项目	与资产相关	419,500.00		
中药材种植基地及口服固体制剂生产线新建项目	与资产相关	52,500.00		
现代中药质量检测公共服务平台项目	与资产相关	482,337.20		
年产 5 亿袋小儿清热宁颗粒技术改造项目	与资产相关	356,441.38		
年产 3.6 亿支粉针剂工程、1.2 亿支青霉素工程奖补资金(郑财预【2017】501号)	与资产相关	45,602.75		
合计	—	21,416,970.48	160,000.00	

36、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	118,978,468.92	9,679,000.00	16,862,804.48	111,794,664.44	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/收益
------	------	------	------	------	--------

			计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 减少		相关
年产 5 吨香菇菌多糖原料药产业升级	1,650,000.00			137,500.00			1,512,500.00	与资产相关
能量系统优化改造项目	2,700,000.00			225,000.00			2,475,000.00	与资产相关
医药生产节水改造项目(第一批)	2,310,000.00			165,000.00			2,145,000.00	与资产相关
液态发酵及多级溶媒循环动态热回流新工艺以实施香菇菌多糖产业优化项目	1,366,666.67			100,000.00			1,266,666.67	与资产相关
强力霉素原料药技术改造项目	458,487.39			160,000.00			298,487.39	与资产相关
年产 30 吨克拉霉素原料药高技术产业优化项目	13,487.38			5,000.00			8,487.38	与资产相关
高浓度有机废水处理工程	525,000.00			37,500.00			487,500.00	与资产相关
开封市服务业引导资金投资计划通知(医药物流中心)	1,034,583.33			65,000.00			969,583.33	与资产相关
关于下达高新技术产业化专项资金项目通知(香菇菌关键技术创新产业化项目多糖生产)	1,131,666.67			70,000.00			1,061,666.67	与资产相关
年产 100 吨阿奇霉素原料药产业化	800,000.00			50,000.00			750,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益 相关
			计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
项目								
医药生产节水改 造项目(第二批)	437,532.47			30,000.00			407,532.47	与资产相关
能量化系统优化 改造项目	211,086.97			15,000.00			196,086.97	与资产相关
基本药物制剂 COS 认证改造 工程项目	3,120,000.00			195,000.00			2,925,000.00	与资产相关
废水深度治理项 目(第一批)	2,635,000.00			155,000.00			2,480,000.00	与资产相关
盐酸多西环素原 料药技术改造及 有机废物资源化 处理研究(豫财 教【2012】38 号)	1,658,045.98			100,000.00			1,558,045.98	与资产相关
年产十亿支小容 量注射剂 GMP 技术升级改造项 目(开财预指 【2012】258 号 第一批)	3,520,000.00			1,920,000.00			1,600,000.00	与资产相关
年产十亿支小容 量注射剂 GMP 技术升级改造项 目(开财预指 【2012】258 号 第二批)	1,470,333.33			802,000.00			668,333.33	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益 相关
			计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
香菇（菌）多糖 生产关键技术创 新及产业化项目 （开财预指 （2013）131 号 第一批）	497,435.90			30,769.23			466,666.67	与资产相关
盐酸多西环素原 料药技术改造及 有机废物资源化 处理研究（开财 预指【2013】130 号）	2,666,666.67			100,000.00			2,566,666.67	与资产相关
废水深度治理项 目（第二批）	493,000.00			29,000.00			464,000.00	与资产相关
发酵生产工艺清 洁生产应用示范 项目	5,950,000.00			350,000.00			5,600,000.00	与资产相关
香菇（菌）多糖 生产关键技术创 新及产业化项目 （开财预指 （2013）131 号 第二批）	335,930.74			20,779.22			315,151.52	与资产相关
注射用炎琥宁原 料药生产新技术 产业化工程	1,463,000.00			77,000.00			1,386,000.00	与资产相关
盐酸多西环素原 料药技术改造 （卫科药专项管 办【2012】 74-201-101-013	1,997,185.00			156,839.14			1,840,345.86	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益 相关
			计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
号)								
节能技术改造专 项基金	1,295,379.58			379,761.63			915,617.95	与资产相关
三废治理综合工 程	3,453,591.83			724,000.00			2,729,591.83	与资产相关
市财政局拨付能 量系统优化工程 款	2,980,046.94			384,163.27			2,595,883.67	与资产相关
市财政局匹胺钠 工程拨款	12,417,837.39			1,990,000.00			10,427,837.39	与资产相关
年产 3.6 亿支粉 针剂工程	2,923,076.92			153,846.15			2,769,230.77	与资产相关
新建粉针车间和 青霉素车间项目	1,821,076.92			95,846.15			1,725,230.77	与资产相关
15 亿支小容量 注射剂和 1 亿支 冻干粉针剂无菌 制剂和基本药物 品种质量升级改 造项目中央基建 投资	23,400,500.00			1,376,500.00			22,024,000.00	与资产相关
清洁生产改造项 目	3,866,666.77			579,999.96			3,286,666.81	与资产相关
无菌制剂和基本 药物品种生产 GMP 改造	6,791,836.64			3,395,918.40			3,395,918.24	与资产相关
清洁生产改造项 目	1,640,000.00			1,430,000.00			210,000.00	与资产相关
口服固体制剂生	5,877,583.33			419,500.00			5,458,083.33	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
产线新建项目								
中药材种植基地及口服固体制剂生产线新建项目	3,011,750.00			52,500.00			2,959,250.00	与资产相关
现代中药质量检测公共服务平台项目	4,341,034.79			482,337.20			3,858,697.59	与资产相关
年产 5 亿袋小儿清热宁颗粒技术改造项目	6,712,979.31			356,441.38			6,356,537.93	与资产相关
年产 3.6 亿支粉针剂工程、1.2 亿支青霉素工程奖补资金（郑财预【2017】501 号）		3,329,000.00		45,602.75			3,283,397.25	与资产相关
年产 5 亿粒保健品生产线改建项目（豫财企【2017】43 号）		6,350,000.00					6,350,000.00	与资产相关
合计	118,978,468.92	9,679,000.00		16,862,804.48			111,794,664.44	

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	177,592,864.00	449,564,648.00				449,564,648.00	627,157,512.00

注、2017 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组及向辅仁药业集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】2367 号）核准，同意本公司向开封制药（集团）有限公司股东辅仁药业集团有限公司发行 228,388,539 股、向深圳市平嘉鑫元股权投资合伙企业（有限合伙）发行 50,755,947 股、向天津市津诚豫药医药科技合伙企业（有

限合伙)发行 49,469,734 股、向福州万佳鑫旺股权投资中心(有限合伙)发行 36,973,680 股、向上海鼎亮开耀投资中心(有限合伙)发行 14,840,920 股并现金支付对价 244,875,200.00 元、向北京克瑞特投资中心(有限合伙)发行 24,505,751 股、向深圳市珠峰基石股权投资合伙企业(有限合伙)发行 15,830,314 股、向深圳市领军基石股权投资合伙企业(有限合伙)发行 9,893,947 股、向成都锦城至信企业管理中心(有限合伙)现金支付对价 146,308,000.00 元、向深圳市东土大唐投资管理合伙企业(有限合伙)发行 7,817,279 股、向南京东土泰耀股权投资合伙企业(有限合伙)发行 3,584,101 股、向嘉兴佩滋投资合伙企业(有限合伙)发行 3,546,860 股、向青岛海洋基石创业投资企业(有限合伙)发行 3,462,880 股、向深圳市中欧基石股权投资合伙企业(有限合伙)发行 494,696 股,合计发行股份数量为 449,564,648 股、现金支付对价为 391,183,200.00 元,用于收购其所持有的开封制药(集团)有限公司 100%股权。本次定向发行业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具《验资报告》(瑞华验字[2017]41110002 号),本公司已于 2017 年 12 月 26 日办妥工商变更登记手续,为确保本公司定向发行前股东在合并后的主体中享有同样的股权比例,根据《企业会计准则》,在合并财务报表应新增的股本为 449,564,648.00 元。

38、资本公积

(1) 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	430,006,375.84	5,349,030,904.74	3,916,078,349.59	1,862,958,930.99
其他资本公积	35,529,061.39			35,529,061.39
合计	465,535,437.23	5,349,030,904.74	3,916,078,349.59	1,898,487,992.38

(2) 资本公积变动情况说明

项目	金额
期初账面资本公积-资本溢价	430,006,375.84
加: 本年同一控制下增发新增股本溢价	2,107,787,294.24
加: 本年收购少数股东股权增发新增股本溢价	3,241,243,610.50
加: 定向发行普通股募集配套资金溢价	
减: 定向发行股份购买资产的发行费用	
减: 本年同一控制下对于被合并方开封制药(集团)有限公司在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分,应自合并方的资本公积资本溢价限额转入留存收益和未分配利润	2,348,239,451.24
减: 购买少数股权而形成的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有开封制药(集团)有限公司交易日净资产份额之间的差额	1,567,838,898.35
合计	1,862,958,930.99

(3) 资本公积形成情况说明

序号	项目	数量/金额/比例
A	本公司向辅仁药业集团有限公司等定向增发股份数量	449,564,648.00
A/1	其中：向控股股东及其关联方增发股份数量	240,452,157.00
A/2	向少数股东增发股份数量	209,112,491.00
B	开封制药（集团）有限公司 2015 年 12 月 31 日股权评估价值*拟注入股权比例	7,809,000,000.00
C	购买日开封制药（集团）有限公司净资产账面价值	4,621,939,854.39
D	交易各方约定本次发行股份购买资产的定价依据为定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%	16.50
E	控股股东及其关联方持股开封制药（集团）有限公司股权比例	50.8064%
F	少数股东持股开封制药（集团）有限公司股权比例	49.1936%
G=C*E	本公司向控股股东及其关联方增发购买日合并成本	2,348,239,451.24
H=(A/2)*D	本公司向少数股东增发购买日合并成本	3,450,356,101.50
I	本公司向少数股权现金支付对价	391,183,200.00
J=G-(A/1)	本年同一控制下新增股本溢价	2,107,787,294.24
K=H-(A/2)	本年收购少数股东股权新增股本溢价	3,241,243,610.50
L=H+I-C*F	因购买少数股权而形成的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有开封制药（集团）有限公司交易日净资产份额之间的差额	1,567,838,898.35

注、根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字【2016】第 020102 号资产评估报告，开封制药（集团）有限公司全体股东合计持有开封制药（集团）有限公司 100% 股权截至评估基准日（即 2015 年 12 月 31 日）的评估值为 780,900 万元，经各方友好协商，确定的开封制药（集团）有限公司 100% 股权作价为 780,900 万元。根据交易价格 780,900 万元与发行价格 16.50 元/股，本公司向控股股东辅仁药业集团有限公司及其关联方北京克瑞特投资中心（有限合伙）合计发行股份数量 240,452,157.00 股，向其他少数股东发行股份数量合计 209,112,491.00 股，形成资本公积资本溢价 5,349,030,904.74 元。

39、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		本年所得税前发生额	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	
可供出售金融资产公允价值变动损益	8,738,854.69	-1,923,878.00		-480,969.50	-1,442,908.50	7,295,946.19

40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,819,319.94	11,792,146.59		80,611,466.53
任意盈余公积	3,556,976.79			3,556,976.79
合计	72,376,296.73	11,792,146.59		84,168,443.32

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,602,288,940.19	24,871,543.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,228,122,815.56
调整后年初未分配利润	1,602,288,940.19	1,252,994,359.06
加：本年归属于母公司股东的净利润	392,003,816.83	349,294,581.13
减：提取法定盈余公积	11,792,146.59	
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	1,982,500,610.43	1,602,288,940.19

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,792,802,340.39	3,457,665,876.24	5,007,832,356.71	3,095,943,347.82
其他业务	7,121,677.86	1,364,556.82	5,621,596.61	2,210,869.13
合计	5,799,924,018.25	3,459,030,433.06	5,013,453,953.32	3,098,154,216.95

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额	
	营业收入	营业成本
片剂	1,027,725,127.23	563,592,566.87
粉针剂	1,182,663,176.41	648,750,316.73
水针剂	1,024,727,781.04	570,160,548.83
口服液	583,478,019.78	360,211,196.18
原料药	584,933,848.96	387,390,559.14
其他产品	109,623,122.72	83,052,038.61
药品药械经销	780,201,647.13	577,370,815.21
冲剂	224,314,003.77	150,657,664.95
胶囊剂	129,507,991.20	56,080,698.04
胶剂	145,627,622.15	60,399,471.68
合计	5,792,802,340.39	3,457,665,876.24

(续)

产品名称	上年发生额	
	营业收入	营业成本
片剂	924,192,092.33	491,201,233.77
粉针剂	921,898,462.41	551,883,088.67
水针剂	866,335,057.29	541,293,597.51
口服液	615,035,859.60	371,254,230.34
原料药	617,410,786.35	444,804,886.62
其他产品	45,918,222.64	15,021,116.73
药品药械经销	565,707,220.01	429,223,415.40
冲剂	201,623,934.76	137,624,561.64
胶囊剂	106,250,781.41	52,115,743.32
胶剂	143,459,939.91	61,521,473.82
合计	5,007,832,356.71	3,095,943,347.82

(3) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2017 年度	545,735,502.00	9.41
2016 年度	469,179,479.36	9.36

43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		366,402.79
城市维护建设税	28,447,995.23	23,219,830.96
教育费附加	13,435,236.01	10,838,638.12
地方教育附加	8,810,913.47	7,226,064.25
印花税	8,901,521.28	2,509,771.28
房产税	7,524,950.30	6,837,025.20
车船使用税	21,087.95	11,150.16
土地使用税	7,825,624.66	4,817,810.41
合计	74,967,328.90	55,826,693.17

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

44、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场推广费	350,799,692.23	234,720,973.06
职工薪酬	82,194,817.31	77,188,204.80
宣传广告费	54,993,350.12	86,005,161.68
运输费	51,443,633.47	36,953,333.86
差旅费	13,470,764.73	13,659,251.68
办公费	7,860,129.23	4,407,804.87
业务招待费	5,145,130.88	4,972,176.92
折旧费	68,184.42	84,078.67
其他	15,232,648.61	9,235,906.59
合计	581,208,351.00	467,226,892.13

45、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	206,153,976.68	169,401,841.18
折旧费	87,041,763.44	66,630,264.66
职工薪酬	73,098,595.35	55,042,481.06
重组费	17,850,943.40	8,250,000.00
中介服务费	14,943,901.29	6,015,812.48
水、电、房租费	12,617,779.20	11,364,546.97
办公费	11,339,905.05	8,280,851.01
业务招待费	9,663,136.13	9,547,261.42

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	9,143,392.80	9,058,324.45
修理、检验费	22,963,752.46	5,931,343.94
差旅费	5,121,655.58	3,524,893.88
低值易耗品	951,992.82	1,362,957.35
存货报废	147,804.20	173,908.31
税金	29,710.97	4,208,062.49
其他	27,169,822.20	20,930,898.21
合计	498,238,131.57	379,723,447.41

46、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	135,775,008.83	153,474,984.92
减：利息收入	7,009,231.64	12,486,903.92
利息净支出	128,765,777.19	140,988,081.00
汇兑损失	379,775.54	3,356.52
减：汇兑收益	422,949.11	639,626.01
汇兑净损失	-43,173.57	-636,269.49
融资租赁	31,326,059.33	11,948,116.71
贴现息	25,875,372.79	25,870,336.29
银行融资咨询费	21,038,559.74	8,754,832.77
手续费及其他	1,890,653.56	2,159,911.52
合计	208,853,249.04	189,085,008.80

47、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	34,390,011.50	17,573,539.85
存货跌价损失	5,054,667.06	4,753,793.12
合计	39,444,678.56	22,327,332.97

48、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	-1,398.49	
处置长期股权投资产生的投资收益		464,867.56
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	751,476.62	275,857.67
合计	750,078.13	740,725.23

49、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
长期资产处置收益	-1,823,102.99	-1,237,808.14	-1,823,102.99

50、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	21,416,970.48		21,416,970.48

51、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
政府补助		30,784,552.77	
与企业日常活动无关的政府补助	160,000.00	126,800.00	160,000.00
合同诉讼赔款	10,065,833.02		10,065,833.02
其他	2,170,905.16	1,083,576.85	2,170,905.16
合计	12,396,738.18	31,994,929.62	12,396,738.18

52、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,542,945.29		3,542,945.29
非常损失	309,492.94		309,492.94
对外捐赠支出	3,140,000.00	3,250,000.00	3,140,000.00
其他	868,472.94	292,114.83	868,472.94
合计	7,860,911.17	3,542,114.83	7,860,911.17

53、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	191,674,947.43	155,514,175.87
递延所得税费用	-4,042,519.53	-1,556,915.89
合计	187,632,427.90	153,957,259.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
----	-------

项目	本年发生额
利润总额	963,061,618.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	240,765,404.69
子公司适用不同税率的影响	-97,378,648.76
调整以前期间所得税的影响	52,417.23
非应税收入的影响	-187,869.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,112,173.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	26,303,920.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-5,034,970.05
所得税费用	187,632,427.90

54、其他综合收益

详见附注六、39。

55、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,009,231.64	12,486,903.92
政府补贴	4,714,166.00	17,153,244.00
受限货币资金		212,450,000.00
其他往来款	70,033,571.44	104,056,425.76
其他	57,907.18	1,408,130.27
合计	81,814,876.26	347,554,703.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	498,886,018.41	283,025,258.05
管理费用	184,259,103.91	110,044,358.05
银行手续费	1,890,653.56	2,159,911.52
其他往来款	110,874,725.87	64,106,529.31
受限货币资金		110,378,540.98
其他	4,889,501.61	3,653,473.55
合计	800,800,003.36	573,368,071.46

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司减少的现金		41.58

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	811,300,356.75	232,636,629.68
融资租赁		311,350,968.17
贴现	185,000,000.00	
承兑保证金	412,508,128.12	27,000,000.00
政府补助	9,679,000.00	11,541,200.00
合同诉讼赔款	10,708,333.00	
合计	1,429,195,817.87	582,528,797.85

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行融资咨询服务费	20,392,104.35	8,754,832.77
贴现息	25,875,372.79	25,870,336.29
往来款	640,245,599.15	548,665,390.45
承兑保证金	393,596,917.99	152,000,000.00
融资租赁保证金	4,300,000.00	81,642,458.22
重组费用		12,250,000.00
合计	1,084,409,994.28	829,183,017.73

56、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	775,429,190.85	675,108,833.79
加：资产减值准备	39,444,678.56	22,327,332.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	307,852,983.86	279,307,963.30
无形资产摊销	20,406,067.66	25,696,658.01
长期待摊费用摊销	207,664.27	91,372.28
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）	1,823,102.99	1,237,808.14
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,542,945.29	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	213,766,201.87	194,829,274.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-750,078.13	-740,725.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,042,519.53	-1,556,915.89
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）	24,679,927.78	28,112,831.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-665,050,033.18	-782,816,862.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-186,739,788.27	156,814,169.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	530,570,344.02	598,411,739.33
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：		
现金的年末余额	922,919,727.15	892,147,825.18
减：现金的年初余额	892,147,825.18	637,173,856.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	30,771,901.97	254,973,969.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	922,919,727.15	892,147,825.18
其中：库存现金	2,348,997.87	1,642,681.27
可随时用于支付的银行存款	920,050,328.19	890,229,286.24
可随时用于支付的其他货币资金	520,401.09	275,857.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	922,919,727.15	892,147,825.18

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	366,174,955.87	保证金及定期存单
应收账款	3,690,000.00	应收账款保理借款

项目	年末账面价值	受限原因
长期股权投资	50,000,000.00	质押借款
固定资产	1,035,159,651.53	融资租赁和长短期借款抵押
无形资产	129,631,899.17	银行借款抵押
合计	1,584,656,506.57	

58、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,855.52	6.5342	51,329.54
港元	78,119.00	0.8359	65,299.67
韩币	1,159,000.00	0.0061	7,069.90
日元	530,000.00	0.0579	30,687.00
应收账款			
其中：美元	182,018.97	6.5342	1,189,348.35

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
开封制药(集团)有限公司	100.00	合并前后共同受辅仁药业集团有限公司控制	2017年12月26日	控制权转移

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
开封制药(集团)有限公司	5,272,408,447.92	770,202,937.19	4,533,759,526.17	652,845,811.79

(2) 合并成本

合并成本	开封制药(集团)有限公司
—现金	391,183,200.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	5,349,030,904.74
—发行的权益性证券的面值	449,564,648.00

合并成本	开封制药（集团）有限公司
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	开封制药（集团）有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	1,132,607,075.78	1,314,532,203.53
应收票据	247,590,228.55	276,792,313.68
应收账款	2,295,399,431.67	1,704,538,659.51
预付款项	567,008,810.41	455,398,037.53
应收利息	5,633.59	
其他应收款	14,881,297.46	22,038,434.62
存货	543,736,593.15	548,761,517.42
其他流动资产	27,916,180.40	12,517,435.13
可供出售金融资产	2,500,000.00	1,500,000.00
持有至到期投资	300,000.00	
投资性房地产	13,385,550.40	14,217,659.20
固定资产	2,578,099,473.76	2,487,944,650.11
固定资产清理		13,650.86
在建工程	716,478,153.16	305,293,225.59
工程物资	63,786.18	44,656.58
无形资产	214,706,211.78	229,658,929.15
长期待摊费用		207,664.27
递延所得税资产	44,649,677.59	41,046,145.02
其他非流动资产	53,713,496.04	101,811,796.58
负债：		
短期借款	1,762,690,000.00	1,640,000,000.00
应付票据	575,260,900.00	711,000,000.00
应付账款	160,573,565.52	167,469,379.91
预收账款	70,276,033.15	52,724,774.34
应付职工薪酬	10,977,866.47	9,392,355.24
应交税费	111,018,885.86	78,016,137.33
应付利息	3,750,558.83	3,944,718.17

项目	开封制药（集团）有限公司	
	合并日	上年年末
其他应付款	270,986,241.40	210,313,025.23
一年内到期的非流动负债	341,692,050.58	285,610,908.45
长期借款	428,000,000.00	368,900,000.00
长期应付款	9,273,548.13	39,813,641.42
递延收益	86,602,095.59	97,395,121.49
净资产：	4,621,939,854.39	3,851,736,917.20
减：少数股东权益		
取得的净资产	4,621,939,854.39	3,851,736,917.20

3、处置子公司

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司本年度未处置子公司。

4、其他原因的合并范围变动

本公司子公司开封制药（集团）有限公司于 2017 年 10 月 27 日出资设立全资子公司开封市谊康药业有限公司，并取得开封市工商行政管理局禹王台分局颁发的统一社会信用代码为 91411502MA44JG4L2C 的营业执照，注册资本为 50.00 万元，自 2017 年 10 月 27 日起纳入合并范围。

本公司子公司开封制药（集团）有限公司于 2017 年 11 月 8 日出资设立全资子公司郑州豫港之星制药有限公司，并取得郑州市中牟县工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91410122MA44K1D7XY 的营业执照，注册资本为 793.00 万元，自 2017 年 11 月 8 日起纳入合并范围。

本公司子公司河南辅仁堂制药有限公司于 2017 年 5 月 25 日出资设立全资子公司上海辅仁堂医药科技有限公司，并取得上海市松江区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310117MA1J26F68C 的营业执照，注册资本为 5,000.00 万元，自 2017 年 5 月 25 日纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
河南辅仁堂制药有限公司	河南鹿邑县	河南鹿邑县	药品生产及销售	86.32		非同一控制下企业合并
开封制药（集团）有限公司	开封市	开封市	药品生产及	100.00		同一控制下企

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	
			销售			业合并

本公司的二级子公司情况

二级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
开封豫港制药有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售		100.00	设立
开封东润化工有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售		100.00	设立
郑州豫港制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询		100.00	设立
辅仁药业集团医药有限公司	郑州市	郑州市	药品销售		100.00	同一控制下企业合并
河南同源制药有限公司	信阳市	信阳市	药品生产及销售		100.00	同一控制下企业合并
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	焦作市	焦作市	药品生产及销售		100.00	同一控制下企业合并
郑州远策生物制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询		100.00	设立
开药集团(开鲁)制药有限公司	内蒙古	内蒙古	药品生产及销售		100.00	设立
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	北京	北京	研究和实验发展		100.00	同一控制下企业合并
郑州豫港之星制药有限公司	郑州市	郑州市	药品生产及销售		100.00	设立
开封市谊康药业有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售		100.00	设立
广东瑞辉医药有限公司	广州市	广州市	医药批发		100.00	非同一控制下企业合并
上海辅仁堂医药科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业		100.00	设立

本公司的三级子公司情况

三级子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
郑州药素电子商务有限公司	郑州市	郑州市	电子商务		80.00	同一控制下企业合并

注：截至 2017 年 12 月 31 日，本公司二级子公司辅仁药业集团医药有限公司对其控股子公司郑州药素电子商务有限公司持股比例 80%，少数股东持股比例 20%，但因

少数股东截至 2017 年 12 月 31 日尚未实际出资。因此，报告期内本公司二级子公司辅仁药业集团医药有限公司对郑州药素电子商务有限公司按 100%比例合并财务报表。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河南辅仁堂制药有限公司	13.68	4,392,385.98	6,469,897.50	61,296,406.45

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
河南辅仁堂制药有限公司	375,534,998.13	1,024,994,912.00	1,400,529,910.13

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
河南辅仁堂制药有限公司	696,573,557.48	255,450,423.66	952,023,981.14

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
河南辅仁堂制药有限公司	334,492,256.25	922,197,289.17	1,256,689,545.42

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
河南辅仁堂制药有限公司	517,506,954.61	276,387,044.98	793,893,999.59

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南辅仁堂制药有限公司	538,859,297.06	33,004,955.46	33,004,955.46	150,063,497.59

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南辅仁堂制药有限公司	495,631,293.10	33,953,847.71	33,953,847.71	103,932,760.51

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

截至 2017 年 12 月 31 日，无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

截至 2017 年 12 月 31 日,无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

截至 2017 年 12 月 31 日,无发生子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司无合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司无共同经营企业。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险,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之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、日元、韩币和港元有关,除本公司、本公司子公司开封制药(集团)有限公司、本公司二级子公司北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司以外币进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日,除下表所述资产为外币余额外,

本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,855.52	6.5342	51,329.54
港元	78,119.00	0.8359	65,299.67
韩币	1,159,000.00	0.0061	7,069.90
日元	530,000.00	0.0579	30,687.00
应收账款			
其中：美元	182,018.97	6.5342	1,189,348.35

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与货币资金有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产在资产负债表日以公允价值计量(见本附注十、公允价值的披露)。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

为降低信用风险，本公司委派专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本

公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

本公司无金融资产转移情况。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司无金融资产与金融负债的抵销情况。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
可供出售金融资产				
其中：权益工具投资	11,740,028.25			11,740,028.25

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2017 年 12 月 31 日，申万宏源集团股份有限公司股票（股票代码：000166）收盘价为 5.37 元，本公司持有该上市公司股票 2,186,225.00 股，公允价值为 11,740,028.25 元。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辅仁药业集团有限公司	河南鹿邑	医药生产销售	40,000.00	44.09	44.09

注：本公司的最终控制方是自然人朱文臣。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司本年度无合营和联营企业。

4、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
河南辅仁控股有限公司	本公司间接控股股东
深圳市平嘉鑫元股权投资合伙企业（有限公司）	持有本公司 5%以上股份的股东
福州万佳鑫旺股权投资中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
天津市津诚豫药医药科技合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
河南辅仁医药科技开发有限公司	控股股东控制的企业
河南省宋河酒业股份有限公司	控股股东控制的企业
河南省宋河酒实业有限公司	控股股东控制的企业
河南省老子药业有限公司	控股股东控制的企业
北京远策药业有限责任公司	控股股东控制的企业
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	控股股东控制的企业
上海辅仁医药研发有限公司	控股股东控制的企业
上海辅仁生物医药有限公司	控股股东控制的企业
上海探寻医药科技有限公司	控股股东控制的企业
上海琨仁创业孵化器管理有限公司	控股股东控制的企业
上海仁航医药科技有限公司	控股股东控制的企业
FurenPharmaUSAInc.	控股股东控制的企业
贵州省仁怀市茅台镇茅渡酒业有限公司	控股股东控制的企业
贵州省仁怀市茅渡酒业销售有限公司	控股股东控制的企业
郑州恒峰药业有限公司	控股股东控制的企业
辅仁生物工程有限公司	控股股东控制的企业
河南老子养生科技有限公司	控股股东控制的企业
河南老子养生商贸有限公司	控股股东控制的企业
山西辅仁恒峰药业有限公司	控股股东控制的企业
东方道都（北京）文化产业发展有限公司	间接控股股东控制的企业
河南老子养生电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
焦作兴盛置业有限公司	间接控股股东控制的企业
焦作新辅商业管理有限公司	间接控股股东控制的企业
上海辅仁金融信息服务有限公司	间接控股股东控制的企业
河南辅仁房地产开发有限公司	间接控股股东控制的企业
河南多普汇电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
河南辅仁老子养生中医馆有限公司	间接控股股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海合生生物技术有限公司	间接控股股东控制的企业
北京弘道智慧中医技术有限公司	间接控股股东控制的企业
朱文臣	实际控制人、董事长、总经理
苏鸿声	董事
朱成功	董事
朱文亮	董事
李雯	独立董事
安慧	独立董事
耿新生	独立董事
朱文玉	监事会主席
云海	监事
李成	职工监事
朱学究	财务总监
张海杰	董秘
赵文睿	原财务总监
嵩山资本管理有限公司	董事长任职的企业
上海赛领民峰股权投资管理有限公司	董事长任职的企业
珠海嵩山股权投资基金管理有限公司	董事长任职的企业
珠海横琴嵩山投资控股有限公司	董事长任职的企业
久亿恒远（北京）科技有限公司	董事长任职的企业
上海源阜股权投资管理有限公司	董事长任职的企业
上海赛领辅仁股权投资基金合伙企业（有限合伙）	董事长任职的企业
鹿邑上善园物业服务有限公司	董事任职的企业
鹿邑县明道城投资建设有限公司	高管任职的企业
上海民峰实业有限公司	实际控制人的关联方
河南兴鹏置业有限公司	实际控制人的关联方
河南融辰置业有限公司	实际控制人的关联方
北京宏道通商投资有限公司	实际控制人的关联方
河南宋河电子商务有限公司	实际控制人的关联方
河南辅仁工程有限公司	实际控制人的关联方
刘秀云	其他关联方
鹿邑县豫祥商贸有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京三龙润福投资咨询有限公司	其他关联方
江苏江净空调设备有限公司	其他关联方
亳州市祥润中药材商贸有限公司	其他关联方
亳州市锦鸿中药材销售有限公司	其他关联方
贵州嘉特顺心商贸有限公司	其他关联方
信阳市信港物流有限公司	其他关联方
北京医医未来医疗管理咨询有限公司	其他关联方
北京医医未来电子商务有限公司	其他关联方
峨眉山通惠制药有限公司	其他关联方
上海凯锐斯生物科技有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辅仁药业集团有限公司	药品	3,716,144.01	7,782,079.90
鹿邑县豫祥商贸有限公司	煤	9,044,440.38	6,350,244.04
上海凯锐斯生物科技有限公司	研发	19,160,000.00	3,916,000.00
河南省宋河酒实业有限公司	酒	2,237,116.28	2,195,784.05
江苏江净空调设备有限公司	工程设备款及维护费	198,163,361.04	145,759,931.07
河南辅仁医药科技开发有限公司	研发	200,000.00	
亳州市祥润中药材商贸有限公司	原材料	54,442,785.14	
合计		286,963,846.85	166,004,039.06

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辅仁药业集团有限公司	药品	7,131,523.09	8,937,425.68
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	药品及动力	308,618.33	302,604.36
开封市辅仁智同药业有限公司	药品		23,931.62
上海仁航医药科技有限公司	药品	2,203,264.94	
上海辅仁医药研发有限公司	药品	25,627.35	
合计		9,669,033.71	9,263,961.66

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/9/11	2020/9/11	否
辅仁药业集团有限公司	40,000,000.00	2018/9/18	2020/9/18	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/9/27	2020/9/27	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/11/23	2020/11/23	否
辅仁药业集团有限公司	35,000,000.00	2018/8/1	2020/8/1	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2018/1/19	2020/1/19	否
辅仁药业集团有限公司	23,000,000.00	2018/11/29	2020/11/29	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/6/22	2020/6/22	否
辅仁药业集团有限公司	75,000,000.00	2019/6/12	2021/6/12	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	29,000,000.00	2018/2/23	2020/2/23	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/8/11	2020/8/11	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2018/9/8	2020/9/8	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/9/11	2020/9/11	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	5,000,000.00	2018/10/11	2020/10/11	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	40,000,000.00	2018/1/4	2020/1/4	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	25,000,000.00	2018/10/26	2020/10/26	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/11/29	2020/11/29	否
辅仁药业集团有限公司	27,000,000.00	2018/9/23	2020/9/23	否
辅仁药业集团有限公司	22,000,000.00	2018/11/22	2020/11/22	否
辅仁药业集团有限公司	36,000,000.00	2018/9/30	2020/9/30	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/7/31	2020/7/31	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/12/15	2020/12/15	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	25,000,000.00	2018/9/21	2020/9/21	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/11/8	2020/11/8	否
河南省宋河酒业股份有限公司、河南辅仁控股有限公司	50,000,000.00	2018/11/9	2020/11/9	否
河南省宋河酒业股份有限公司、朱文臣、河南辅仁控股有限公司	49,000,000.00	2018/11/17	2020/11/17	否
辅仁药业集团有限公司	99,000,000.00	2018/5/24	2020/5/24	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/5/8	2020/5/8	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	200,000,000.00	2018/12/29	2020/12/29	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱文臣	20,000,000.00	2018/1/16	2020/1/16	否
朱文臣	20,000,000.00	2018/2/21	2020/2/21	否
朱文臣	20,000,000.00	2018/2/17	2020/2/17	否
朱文臣	20,000,000.00	2018/2/24	2020/2/24	否
朱文臣	26,000,000.00	2018/8/24	2020/8/24	否
朱文臣	12,000,000.00	2018/10/9	2020/10/9	否
朱文臣	20,000,000.00	2018/10/13	2020/10/13	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/3/20	2020/3/20	否
辅仁药业集团有限公司	120,000,000.00	2018/10/26	2020/10/26	否
朱文臣	15,000,000.00	2018/10/23	2020/10/23	否
辅仁药业集团有限公司	200,000,000.00	2024/6/26	2026/6/26	否
辅仁药业集团有限公司	260,600,000.00	2019/12/27	2021/12/27	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/9/22	2020/9/22	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2018/11/18	2020/11/18	否
辅仁药业集团有限公司	35,000,000.00	2018/12/8	2020/12/8	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	40,000,000.00	2018/1/6	2020/1/6	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018/5/25	2020/5/25	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/7/3	2020/7/3	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2018/6/16	2020/6/16	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2018/6/21	2020/6/21	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	22,000,000.00	2018/4/11	2020/4/11	否
朱文臣	43,000,000.00	2018/5/22	2020/5/22	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	10,000,000.00	2018/9/12	2020/9/12	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	19,000,000.00	2018/9/4	2020/9/4	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	19,000,000.00	2018/9/12	2020/9/12	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	27,000,000.00	2018/9/19	2020/9/19	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/1/12	2020/1/12	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/11/14	2020/11/14	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/12/4	2020/12/4	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/1/6	2020/1/6	否
辅仁药业集团有限公司	18,000,000.00	2018/8/30	2020/8/30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辅仁药业集团有限公司	40,000,000.00	2018/6/12	2020/6/12	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2018/9/25	2020/9/25	否
辅仁药业集团有限公司	23,000,000.00	2018/5/8	2020/5/8	否
辅仁药业集团有限公司	6,000,000.00	2018/12/6	2020/12/6	否
辅仁药业集团有限公司	7,900,000.00	2018/11/8	2020/11/8	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	49,000,000.00	2019/6/18	2021/6/18	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2018/9/21	2020/9/22	否
辅仁药业集团有限公司	5,000,000.00	2018/3/27	2020/3/28	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018/7/14	2020/7/15	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018/7/17	2020/7/18	否
辅仁药业集团有限公司	29,625,000.00	2018/7/19	2020/7/20	否
辅仁药业集团有限公司	375,000.00	2018/8/2	2020/8/3	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2018/11/21	2020/11/22	否
辅仁药业集团有限公司	5,000,000.00	2018/5/23	2020/5/24	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2018/12/11	2020/12/12	否
合计	2,597,500,000.00			

(3) 关联方资金拆借

关联方	年初余额（拆入）	拆入金额	拆出金额	年末余额（拆入）
河南辅仁控股有限公司	3,960,000.00	673,440,000.00	633,400,000.00	44,000,000.00
辅仁药业集团有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	3,960,000.00	683,440,000.00	633,400,000.00	54,000,000.00

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无关联资产转让、债务重组事项。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,420,000.00	1,330,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
辅仁药业集团有限公司	9,141,152.00	1,258,552.80	9,152,676.14	771,133.81
上海仁航医药科技有限公司	1,643,500.00	82,175.00		
上海辅仁医药研发有限公司	29,984.00	1,499.20		
合计	10,814,636.00	1,342,227.00	9,152,676.14	771,133.81
应收票据:				
辅仁药业集团有限公司			362,792.30	
合计			362,792.30	
预付款项:				
亳州市祥润中药材商贸有限公司	27,727,349.44			
上海凯锐斯生物科技有限公司	12,416,666.67			
峨眉山通惠制药有限公司	17,600.00			
江苏江净空调设备有限公司	1,368,625.40		113,130.00	
合计	41,530,241.51		113,130.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
辅仁药业集团有限公司	12,570,658.96	13,916,042.47
鹿邑县豫祥商贸有限公司	7,064,839.42	3,751,771.40
河南辅仁工程有限公司	168,800.00	168,800.00
江苏江净空调设备有限公司	2,543,993.85	4,850,308.01
合计	22,348,292.23	22,686,921.88
应付票据:		
鹿邑县豫祥商贸有限公司	1,000,000.00	
江苏江净空调设备有限公司	560,000.00	
合计	1,560,000.00	
预收款项:		
上海仁航医药科技有限公司		230,000.00
合计		230,000.00
其他应付款:		
辅仁药业集团有限公司	342,064,651.54	178,012,523.12
河南辅仁控股有限公司	55,198,715.65	34,989,624.65

项目名称	年末余额	年初余额
刘秀云	9,000,000.00	9,000,000.00
河南省宋河酒业股份有限公司	4,820,000.00	5,000,000.00
上海民峰实业有限公司	699,966.00	699,966.00
河南省宋河酒实业有限公司	599,600.00	
上海凯锐斯生物科技有限公司	100,000.00	100,000.00
北京远策药业有限责任公司		27,900.00
合计	412,482,933.19	227,830,013.77

7、关联方承诺

本公司本年度无关联方承诺情况。

十二、承诺及或有事项

本公司关联担保情况，详见十一、5、(2)。

本公司及其子公司截止 2017 年 12 月 31 日用于融资的票据余额为 16,500.00 万元。

除上述事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、于 2018 年 1 月 15 日本公司与控股股东辅仁药业集团有限公司签署了《关于辅仁药业集团有限公司药品生产相关资产与业务的托管服务协议》，协议主要内容约定：辅仁药业集团有限公司将关于药品生产相关资产的日常经营管理权交由本公司全资子公司开封制药（集团）有限公司行使，但委托资产的所有权仍归属于辅仁药业集团有限公司，辅仁药业集团有限公司需向开封制药（集团）有限公司支付每一管理年度所委托资产产生营业利润的 20%作为委托管理服务费用，委托期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，即 3 个管理年度。

2、于 2018 年 4 月 19 日，本公司第七届董事会召开第八次会议，批准 2017 年度利润分配预案，以当前总股本 627,157,512.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.28 元（含税），分配现金股利人民币 80,276,161.54 元。

截至本报告签发日（董事会批准报出日），除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、本公司子公司开封制药（集团）有限公司于 2017 年 10 月 27 日出资设立全资子公司开封市谊康药业有限公司，并取得开封市工商行政管理局禹王台分局颁发的统一

社会信用代码为 91411502MA44JG4L2C 的营业执照，注册资本为 50.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，尚未开展生产经营。

2、本公司子公司开封制药（集团）有限公司于 2017 年 11 月 8 日出资设立全资子公司郑州豫港之星制药有限公司，并取得郑州市中牟县工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91410122MA44K1D7XY 的营业执照，注册资本为 793.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，尚未开展生产经营。

截至 2017 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例
5 年以上	4,013,258.33	4,013,258.33	100.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年未计提坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 4,013,258.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,013,258.33 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	111,009,641.00	87.90			111,009,641.00
组合 2	15,163,861.82	12.00	14,242,022.71	93.92	921,839.11
组合小计	126,173,502.82	99.90	14,242,022.71	11.29	111,931,480.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.10	120,000.00	100.00	
合计	126,293,502.82	100.00	14,362,022.71	11.37	111,931,480.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	14,812,560.68	99.20	14,180,122.50	95.73	632,438.18
组合小计	14,812,560.68	99.20	14,180,122.50	95.73	632,438.18

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.80	120,000.00	100.00	
合计	14,932,560.68	100.00	14,300,122.50	95.76	632,438.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	761,800.00	38,090.00	5.00%
1 至 2 年	145,485.35	21,822.80	15.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年	148,933.12	74,466.56	50.00%
4 至 5 年			
5 年以上	14,107,643.35	14,107,643.35	100.00%
合计	15,163,861.82	14,242,022.71	93.92%

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 61,900.21 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,144,618.47	819,917.33
往来款	125,100,884.35	14,091,243.35
押金	21,400.00	21,400.00
其他	26,600.00	
合计	126,293,502.82	14,932,560.68

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
河南辅仁堂制药有限公司	往来款	111,009,641.00	1 年以内	87.90	
上海永太服装有限公司	往来款	10,139,340.99	5 年以上	8.03	10,139,340.99
上海国通科技发展有限公司	往来款	2,757,561.00	5 年以上	2.18	2,757,561.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
公司					
上海悦洋经济发展有限 公司	往来款	1,100,000.00	5 年以上	0.87	1,100,000.00
李成	备用金	327,085.35	1 年以内、1-2 年	0.26	25,350.00
合计	—	125,333,628.34	—	99.24	14,022,251.99

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,348,477,121.76		6,348,477,121.76

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,698,369.02		158,698,369.02

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少
开封制药(集团)有限公司		6,189,778,752.74	
河南辅仁堂制药有限公司	158,698,369.02		
合计	158,698,369.02	6,189,778,752.74	

(续)

被投资单位	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
开封制药(集团)有限公司	6,189,778,752.74		
河南辅仁堂制药有限公司	158,698,369.02		
合计	6,348,477,121.76		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	440,915.32			

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-110,361.62
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	751,476.62	275,857.67
成本法核算的长期股权投资收益	340,824,674.80	42,966,180.75
合计	341,576,151.42	43,131,676.80

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,740,778.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-23,354,011.95	
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年初至合并日的当期净损益	391,312,085.30	
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	751,476.62	
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-920,298.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	370,530,029.74	
所得税影响额	402,116.79	
少数股东权益影响额（税后）	206,123.41	
合计	369,921,789.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.54	0.94	0.94
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.14	0.12	0.12