

**大理药业股份有限公司**  
**2018 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-68



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190



## 审计报告

XYZH/2019KMA20023

大理药业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了大理药业股份有限公司财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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,公允反映了大理药业股份有限公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>大理药业股份有限公司主要从事注射液的生产及销售。2018 年度大理药业股份有限公司的营业收入为 401,483,012.27 元，较 2017 年度增长 47.20%，大理药业股份有限公司对于销售收入是在将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、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，具体以经购买方结算确认作为销售收入的实现。由于收入是大理药业股份有限公司的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；</li> <li>2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>3、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户到货确认函签收记录等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>4、对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的准确性；</li> <li>5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发运单、客户确认函及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ol>
2. 存货减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2018 年 12 月 31 日，大理药业股份有限公司存货账面价值 67,619,092.09 元，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，因此，我们将存货跌价准备列为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和测试公司存货跌价准备相关内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、对年末存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；</li> <li>3、获取公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；</li> <li>4、获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。</li> </ol>

#### 四、其他信息

大理药业股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大理药业股份有限公司 2018 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

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，管理层负责评估大理药业股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大理药业股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大理药业股份有限公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大理药业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大理药业股份有限公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就大理药业股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国 北京

中国注册会计师：魏勇 (项目合伙人)



中国注册会计师：李秋霞



二〇一九年四月十五日

## 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	101,697,519.03	69,753,554.33
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	225,188,178.08	234,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、3	34,916,161.59	16,336,021.73
其中：应收票据			
应收账款		34,916,161.59	16,336,021.73
预付款项	六、4	512,945.54	348,694.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	159,906.50	94,024.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	67,619,092.09	116,021,287.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	11,980.84	486,880.60
<b>流动资产合计</b>		<b>430,105,783.67</b>	<b>437,340,463.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	94,216,955.43	107,752,463.17
在建工程	六、9	975,352.84	1,644,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	58,524,730.16	60,009,625.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	550,510.43	1,022,079.71
递延所得税资产	六、12	10,137,009.36	4,994,201.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,404,558.22</b>	<b>175,422,370.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>594,510,341.89</b>	<b>612,762,834.26</b>

法定代表人：



杨君祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云



合并资产负债表 (续)  
2018年12月31日

编制单位: 大理药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、13		50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	9,208,293.39	28,293,709.86
预收款项	六、15	10,548,241.81	8,397,789.18
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	2,462,232.21	965,751.13
应交税费	六、17	6,351,971.38	3,893,148.38
其他应付款	六、18	100,997,370.25	57,130,894.69
其中: 应付利息			60,416.67
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	88,000.00	66,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>129,656,109.04</b>	<b>148,747,293.24</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	698,500.00	588,500.00
递延所得税负债	六、12	28,226.71	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>726,726.71</b>	<b>588,500.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>130,382,835.75</b>	<b>149,335,793.24</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、21	130,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、22	207,499,200.00	237,499,200.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	30,766,173.14	29,666,261.23
一般风险准备			
未分配利润	六、24	95,862,133.00	96,261,579.79
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>464,127,506.14</b>	<b>463,427,041.02</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>464,127,506.14</b>	<b>463,427,041.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>594,510,341.89</b>	<b>612,762,834.26</b>

法定代表人:



*李绍云*

主管会计工作负责人:



*李绍云*

会计机构负责人:



*李绍云*

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		98,570,220.11	67,604,697.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		225,188,178.08	234,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	35,549,687.61	19,354,193.87
其中：应收票据			
应收账款		35,549,687.61	19,354,193.87
预付款项		512,945.54	348,358.82
其他应收款	十五、2	159,790.45	324,078.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货		67,618,789.09	115,463,743.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,980.84	439,999.24
<b>流动资产合计</b>		<b>427,611,591.72</b>	<b>437,835,071.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		94,157,651.80	107,672,509.98
在建工程		975,352.84	1,644,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		58,524,730.16	60,009,625.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		550,510.43	1,022,079.71
递延所得税资产		10,137,009.36	4,868,788.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>165,345,254.59</b>	<b>176,217,003.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>592,956,846.31</b>	<b>614,052,074.87</b>

法定代表人：



古君祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云





母公司资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 大理药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			50,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		9,194,048.85	28,293,709.86
预收款项		10,466,911.81	8,397,789.18
应付职工薪酬		2,420,015.54	951,751.13
应交税费		6,200,202.87	3,892,486.87
其他应付款		96,683,010.69	55,683,027.09
其中: 应付利息			60,416.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		88,000.00	66,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>125,052,189.76</b>	<b>147,284,764.13</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		698,500.00	588,500.00
递延所得税负债		28,226.71	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>726,726.71</b>	<b>588,500.00</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>125,778,916.47</b>	<b>147,873,264.13</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		130,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		207,499,200.00	237,499,200.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,766,173.14	29,666,261.23
未分配利润		98,912,556.70	99,013,349.51
<b>股东权益合计</b>		<b>467,177,929.84</b>	<b>466,178,810.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>592,956,846.31</b>	<b>614,052,074.87</b>

法定代表人:



和君祥

主管会计工作负责人:



李绍云

会计机构负责人:



李绍云



合并利润表  
2018年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		401,483,012.27	272,739,025.98
其中：营业收入	六、25	401,483,012.27	272,739,025.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		398,778,744.05	229,191,434.07
其中：营业成本	六、25	79,431,655.73	87,752,220.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	8,947,993.40	4,749,945.81
销售费用	六、27	270,909,971.44	107,176,249.39
管理费用	六、28	34,298,872.88	23,538,766.05
研发费用	六、29	2,238,804.98	2,867,779.74
财务费用	六、30	370,700.85	1,536,929.50
其中：利息费用		567,916.67	1,851,166.69
利息收入		240,707.71	341,105.99
资产减值损失	六、31	2,580,744.77	1,569,543.05
加：其他收益	六、32	1,010,000.00	2,063,820.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	7,719,524.16	301,967.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	188,178.08	-170,280.82
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,621,970.46	45,743,098.26
加：营业外收入	六、35	1,510,260.54	6,643,081.80
减：营业外支出	六、36	513,680.00	50,920.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,618,551.00	52,335,259.33
减：所得税费用	六、37	1,918,085.88	7,882,774.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,700,465.12	44,452,485.28
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,700,465.12	44,452,485.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		10,700,465.12	44,452,485.28
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,700,465.12	44,452,485.28
归属于母公司股东的综合收益总额		10,700,465.12	44,452,485.28
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.50

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为\_\_\_\_\_元。上年被合并方实现的净利润为\_\_\_\_\_元。

法定代表人：

君相  
祥

主管会计工作负责人：

绍李  
云

会计机构负责人：

绍李  
云

母公司利润表

2018年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	394,679,904.96	271,640,037.67
减：营业成本	十五、4	78,874,414.51	87,440,843.74
税金及附加		8,816,666.25	4,745,672.62
销售费用		264,696,876.94	105,070,450.44
管理费用		34,298,872.88	23,538,766.05
研发费用		2,238,804.98	2,867,779.74
财务费用		382,284.85	1,541,209.59
其中：利息费用		567,916.67	1,851,166.69
利息收入		228,168.71	335,950.20
资产减值损失		2,494,476.17	1,499,907.11
加：其他收益		1,010,000.00	2,063,820.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	7,719,524.16	301,967.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		188,178.08	-170,280.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,795,210.62	47,130,914.73
加：营业外收入		1,510,260.54	6,643,081.80
减：营业外支出		513,680.00	50,920.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,791,791.16	53,723,075.80
减：所得税费用		1,792,672.06	7,918,159.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,999,119.10	45,804,916.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,999,119.10	45,804,916.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		10,999,119.10	45,804,916.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

胡祥



会计机构负责人：

李绍云



李绍云

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		450,007,937.33	303,147,147.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	14,117,973.33	18,542,062.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>464,125,910.66</b>	<b>321,689,209.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		43,776,909.91	129,081,363.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,916,803.61	38,529,264.38
支付的各项税费		74,353,893.58	42,698,432.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	236,962,837.02	84,463,477.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>386,010,444.12</b>	<b>294,772,538.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>78,115,466.54</b>	<b>26,916,671.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		234,300,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,719,524.16	301,967.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,100.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>242,019,524.16</b>	<b>33,307,067.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,612,692.66	38,413,418.81
投资支付的现金		225,000,000.00	254,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>228,612,692.66</b>	<b>292,713,418.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,406,831.50</b>	<b>-259,406,351.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			272,043,105.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>322,043,105.00</b>
偿还债务所支付的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,628,333.34	57,314,916.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38		10,960,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>60,628,333.34</b>	<b>88,274,916.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,628,333.34</b>	<b>233,768,188.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		30,893,964.70	1,278,507.73
加：期初现金及现金等价物余额		69,753,554.33	68,475,046.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		100,647,519.03	69,753,554.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：

木君祥



会计机构负责人：

李俊



李俊

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：大理药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		443,880,183.73	302,033,724.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,200,815.91	17,955,906.30
经营活动现金流入小计		457,080,999.64	319,989,630.39
购买商品、接受劳务支付的现金		43,176,583.71	129,081,363.97
支付给职工以及为职工支付的现金		29,653,697.80	37,288,396.28
支付的各项税费		73,309,558.25	42,692,055.42
支付其他与经营活动有关的现金		233,809,935.63	84,336,492.85
经营活动现金流出小计		379,949,775.39	293,398,308.52
经营活动产生的现金流量净额		77,131,224.25	26,591,321.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		234,300,000.00	33,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,719,524.16	301,967.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			5,100.00
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		242,019,524.16	33,307,067.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,606,892.66	38,410,418.81
投资支付的现金		225,000,000.00	254,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		228,606,892.66	292,710,418.81
投资活动产生的现金流量净额		13,412,631.50	-259,403,351.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			272,043,105.00
取得借款收到的现金			50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			322,043,105.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,628,333.34	57,314,916.69
支付其他与筹资活动有关的现金			10,960,000.00
筹资活动现金流出小计		60,628,333.34	88,274,916.69
筹资活动产生的现金流量净额		-60,628,333.34	233,768,188.31
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		67,604,697.70	66,648,539.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		97,520,220.11	67,604,697.70

法定代表人：



卡君祥

主管会计工作负责人：



李绍云

会计机构负责人：



李绍云

合并股东权益变动表  
2018年度

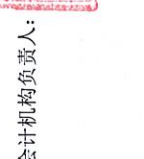
单位：人民币元

项	本年											
	归属于母公司股东权益						专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	100,000,000.00				237,499,200.00		29,666,261.23		96,261,579.79		463,427,041.02	
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	100,000,000.00				237,499,200.00		29,666,261.23		96,261,579.79		463,427,041.02	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				-30,000,000.00		1,099,911.91		-399,446.79		700,465.12	
（一）综合收益总额									10,700,465.12		10,700,465.12	
（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							1,099,911.91		-11,099,911.91		-10,000,000.00	
2. 提取一般风险准备							1,099,911.91		-1,099,911.91			
3. 对股东的分配									-10,000,000.00		-10,000,000.00	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	30,000,000.00				-30,000,000.00							
1. 资本公积转增股本	30,000,000.00				-30,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	130,000,000.00				207,499,200.00		30,766,173.14		95,862,133.00		464,127,506.14	



法定代表人：  
 杨君祥

主管会计工作负责人：  
 梁君

会计机构负责人：  
 梁君

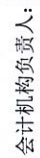
合并股东权益变动表 (续)  
2018年度

单位: 人民币元

项	上年						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									
一、上年年末余额	75,000,000.00							25,085,769.55		111,889,586.19			211,975,355.74
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	75,000,000.00							25,085,769.55		111,889,586.19			211,975,355.74
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	25,000,000.00						237,499,200.00	4,580,491.68		-15,628,006.40			251,451,685.28
(一) 综合收益总额										44,452,485.28			44,452,485.28
(二) 股东投入和减少资本	25,000,000.00						237,499,200.00						262,499,200.00
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00						237,499,200.00						262,499,200.00
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								4,580,491.68		-60,080,491.68			-55,500,000.00
2. 提取一般风险准备								4,580,491.68		-4,580,491.68			
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	100,000,000.00						237,499,200.00	29,666,261.23		96,261,579.79			463,427,041.02

法定代表人: 



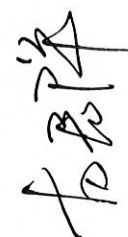
主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 

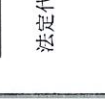


编制单位: 大理药业股份有限公司

法定代表人: 



主管会计工作负责人: 



母公司股东权益变动表  
2018年度

项	股本				其他权益工具			资本公积				减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本				其他权益工具			资本公积				减：库存股						
	优先股	永续债	其他	其他	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润					
一、上年年末余额	100,000,000.00							237,499,200.00							29,666,261.23	99,013,349.51	466,178,810.74	
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	100,000,000.00							237,499,200.00							29,666,261.23	99,013,349.51	466,178,810.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00							-30,000,000.00							1,099,911.91	-100,792.81	999,119.10	
（一）综合收益总额																10,999,119.10	10,999,119.10	
（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. 对股东的分配																		
3. 其他																		
（四）股东权益内部结转	30,000,000.00							-30,000,000.00										
1. 资本公积转增股本	30,000,000.00							-30,000,000.00										
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
（六）其他																		
四、本年年末余额	130,000,000.00							207,499,200.00							30,766,173.14	98,912,556.70	467,177,929.84	

编制单位：大理药业股份有限公司  
单位：人民币元

法定代表人：   
主管会计工作负责人：   
会计机构负责人： 



母公司股东权益变动表 (续)  
2018年度

项	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00									25,085,769.55	113,288,924.43	213,374,693.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00									25,085,769.55	113,288,924.43	213,374,693.98
三、本年年增/减变动金额 (减少以“-”号填列)	25,000,000.00					237,499,200.00				4,580,491.68	-14,275,574.92	252,804,116.76
(一) 综合收益总额											45,804,916.76	45,804,916.76
(二) 股东投入和减少资本	25,000,000.00					237,499,200.00						262,499,200.00
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00					237,499,200.00						262,499,200.00
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										4,580,491.68	-60,080,491.68	-55,500,000.00
2. 对股东的分配										4,580,491.68	-4,580,491.68	
3. 其他											-55,500,000.00	-55,500,000.00
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00					237,499,200.00				29,666,261.23	99,013,349.51	466,178,810.74

编制单位：大理药业股份有限公司  
单位：人民币元



会计机构负责人：

*(Signature)*



主管会计工作负责人：

*(Signature)*



法定代表人：

*(Signature)*

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

大理药业股份有限公司(以下简称本公司或公司)原名为大理药业有限公司,始建于1996年,是根据大理市人民政府办公室《大市政办批[1996]68号》批复成立的有限责任公司,由大理制药厂、大理市医药有限公司、云南省弥渡县医药公司共同投资组建,并于1996年10月21日取得大理市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。公司注册资本为70.00万元,其中:大理制药厂出资20.00万元,持有公司28.57%的股份;大理市医药有限公司出资30.00万元,持有公司42.86%的股份;云南省弥渡县医药公司出资20.00万元,持有公司28.57%的股份。

1998年7月21日,公司股东会决议,同意云南省弥渡县医药公司将其持有的股份全部转让予大理市医药有限公司,1999年8月7日,双方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。

1999年4月8日,大理市国有资产管理局出具了市国资字(1999)第022号《关于同意转让股权及回购资产的批复》,同意大理制药厂将其持有公司的全部股份转让予杨君祥,1999年8月5日,双方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。

1999年7月26日,大理市经济委员会出具了市经(1999)056号《关于大理药业有限公司股权转让的批复》,同意大理市医药有限公司将其持有公司的全部股份以原价转让予杨君祥、尹翠仙、杨君卫,1999年8月2日,四方共同出具了《股权转让完毕证明》,股权转让已实现。至此,杨君祥持有60.20万元出资,出资比例为86%,尹翠仙持有5.60万元出资,出资比例为8%,杨君卫持有4.20万元出资,出资比例为6%。1998年8月10日,公司办理了工商变更登记手续。

2003年9月27日,大理白族自治州招商局出具了大招发(2003)96号批复,同意杨君祥、尹翠仙、杨君卫与立兴实业有限公司、云南创立投资管理有限公司设立外商投资企业,公司取得云南省人民政府颁发的外经贸滇胞[2003]0057号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2004年3月公司取得云南省工商行政管理局颁发的企合云总字第001473号企业法人营业执照,2006年5月工商登记机关调整为大理白族自治州工商行政管理局,企业法人营业执照注册号调整为企合滇大总字第001473号。至此,杨君祥认缴出资额1,754.40万元,出资比例为43.86%;立兴实业有限公司认缴出资额1,000.00万元,出资比例为25%;云南创立投资管理有限公司认缴出资额960.00万元,出资比例为24%;尹翠仙认缴出资额163.20万元,出资比例为4.08%;杨君卫认缴出资额122.40万元,出资比例为3.06%。

2007年10月18日,公司董事会决议和各股东签署的《发起人协议》及公司章程规定,公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,以2007年6月30日为基准日,将

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

公司经审计的净资产人民币 5,220.35 万元折合成股份公司股本人民币 5,000 万元,每股面值人民币 1 元,共计 5,000.00 万股,剩余部分计入资本公积。2008 年 1 月 30 日,中华人民共和国商务部颁发了商资批[2008]93 号《商务部关于同意大理药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》,2008 年 2 月 19 日取得了中华人民共和国商务部核发的“商外资资审 A 字[2008]0029 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书”,2008 年 3 月 19 日取得了云南省大理白族自治州工商行政管理局颁发的 532900400000116 号企业法人营业执照。

2011 年,公司股东云南创立投资管理有限公司名称变更为新疆立兴股权投资管理有限公司,公司于 2011 年 12 月 26 日完成工商变更登记。

2012 年 12 月 12 日,股东杨君卫与杨君祥签订了《股权转让协议》,将其持有的 2.06% 股权无偿转让给杨君祥;同日,杨君祥与杨清龙签订了《股权转让协议》,将其持有的 15.92% 股权无偿转让给杨清龙。12 月 31 日,公司完成工商变更登记。

2014 年 7 月 28 日,公司召开第一次临时股东大会,审议通过《关于增加公司注册资本的议案》,公司注册资本拟由 5,000 万元增至 7,500 万元,其中盈余公积转增股本 13,711,600.07 元,资本公积转增股本 2,203,550.17 元,未分配利润转增股本 9,084,849.76 元,全体股东根据其持有的股份数进行同比增资。

2014 年 7 月 12 日,股东新疆立兴股权投资管理有限公司与杨君祥签订了《股份转让协议》,将其持有的 4% 股权(转增资本后的股份)转让给杨君祥;2015 年 5 月 29 日,股东新疆立兴股权投资管理有限公司与大理市远山投资有限公司签订了《股份转让协议》,将其持有的 2% 股权(转增资本后的股份)转让给大理市远山投资有限公司。2015 年 6 月 9 日,公司取得云南省商务厅出具的云商资[2015]30 号《云南省商务厅准予行政许可决定书》,同意公司增加注册资本及股权转让事项。2015 年 6 月 12 日,公司完成工商变更登记。

据 2015 年 7 月 28 日召开的 2015 年第一次临时股东大会决议和中国证监会《关于核准大理药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1600 号)文核准以及招股说明书,公司向社会首次公开发行人民币普通股 2,500.00 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行价格为人民币 12.58 元,增加注册资本人民币 2,500.00 万元,变更后的注册资本(股本)为人民币 10,000.00 万元。该次增资于 2017 年 9 月 28 日办理了工商变更登记。

2018 年 5 月 23 日,公司召开 2017 年年度股东大会决议,以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股,共计转增 3,000.00 万股,转增完成后,公司总股本 13,000.00 万股,2018 年 12 月 25 日,公司完成工商变更登记。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

公司注册资本：130,000,000.00元；

统一社会信用代码：915329002186714056；

注册地：云南省大理市下关环城西路118号；

企业类型：股份有限公司；

法定代表人：杨君祥；

经营范围：生产和销售自产的大容量注射剂、小容量注射剂(含非最终灭菌)，中药前处理及提取。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的主要产品：醒脑静注射液、参麦注射液、亮菌甲素注射液、胞二磷胆碱注射液。

本公司的控股股东为第一大股东杨君祥。

### 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括母公司、大理药业销售有限公司2家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，且本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 四、重要会计政策及会计估计

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

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。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整

### 7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务

#### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### 9. 金融资产和金融负债

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。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

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,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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



## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### 10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

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应收款项,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。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。

#### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 50 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以关联方的应收款项为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	一般不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

## 11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

### 13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20	3	4.85-9.70
2	机器设备	5-10	3	9.70-19.40
3	运输设备	5-10	3	9.70-19.40
4	电子设备	5	3	19.40
5	其他设备	5-10	3	9.70-19.40

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

### 14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

### 16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；计算机软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 17. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- (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) 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；
- (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。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司在研发项目取得相关批文或者证书(根据国家食品药品监督管理局颁布的《药品注册管理办法》批准的“临床试验批件”、“药品注册批件”或者法规市场国际药品管理机构的批准)之后的费用，并且评估项目成果未来能够对公司带来相关经济利益，方可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。

### 18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括土地平整费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。土地平整费用的摊销年限为5年。

### 20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

### 22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认政策如下:

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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,确认销售商品收入的实现。本公司销售商品具体以经购买方结算确认作为销售收入的实现。

### 23. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,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。



## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

### 25. 租赁

本公司的租赁业务包括租用办公场地。

本公司作为经营租赁承租方的租金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。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 26. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### 27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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相关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。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

(6) 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。

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

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

### 28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 29. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年6月15日,财政部印发《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会第十一次会议批准。	说明1

说明1:资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”;“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”;“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示;“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示;“固定资产清理”并入“固定资产”列示;“工程物资”并入“在建工程”列示;“专项应付款”并入“长期应付款”列示,利润表中新增“研发费用”项目,利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目,比较数据进行相应调整。此项会计政策变更,仅对财务报表项目列示产生影响,对公司财务状况、经营成果和现金流量无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入(抵扣进项税后缴纳)	17%、16%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

### 2. 不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
大理药业股份有限公司	15%
大理药业销售有限公司	25%

### 3. 税收优惠

本公司按企业所得税法及国务院《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》对西部大开发税收优惠相关规定,按15%的西部大开发企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	9,345.90	9,010.10
银行存款	101,688,173.13	69,744,544.23
<b>合计</b>	<b>101,697,519.03</b>	<b>69,753,554.33</b>

注:(1)本公司因河北宁泰医药贸易有限公司买卖合同纠纷,冻结货币资金105万元。

(2)年末较年初货币资金大幅增加的原因系本年度公司销售货物收款增加及原料采购支付减少,导致经营活动现金流量净额增加所致。

#### 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

##### (1) 交易性金融资产的种类

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	225,188,178.08	234,300,000.00
其中:权益工具投资	225,188,178.08	234,300,000.00
<b>合计</b>	<b>225,188,178.08</b>	<b>234,300,000.00</b>

注:年末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司经董事会批准范围内使用暂时闲置募集资金购买保本型理财产品。

#### 3. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	34,916,161.59	16,336,021.73
<b>合计</b>	<b>34,916,161.59</b>	<b>16,336,021.73</b>

##### 3.1 应收账款

##### (1) 应收账款分类

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	36,817,162.13	100	1,901,000.54	5.16	34,916,161.59
关联方组合					
组合小计	36,817,162.13	100	1,901,000.54	5.16	34,916,161.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>36,817,162.13</b>	<b>100</b>	<b>1,901,000.54</b>	<b>5.16</b>	<b>34,916,161.59</b>

(续表)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	17,195,812.36	100.00	859,790.63	5.00	16,336,021.73
关联方组合					
组合小计	17,195,812.36	100.00	859,790.63	5.00	16,336,021.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>17,195,812.36</b>	<b>100.00</b>	<b>859,790.63</b>	<b>5.00</b>	<b>16,336,021.73</b>

注: 年末较年初应收账款大幅增加的原因系公司信用政策模式由先款后货变为先发货后收款的客户增加。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 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	35,614,313.41	1,780,715.67	5.00
1-2年	1,202,848.72	120,284.87	10.00
<b>合计</b>	<b>36,817,162.13</b>	<b>1,901,000.54</b>	

(1) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 1,041,209.91 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(2) 本年度无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南省医药有限公司	货款	3,554,058.90	1年以内	9.65	177,702.95
国药控股浙江有限公司	货款	3,259,595.63	1年以内	8.85	162,979.78
河南九州通医药有限公司	货款	2,132,328.00	1年以内	5.79	106,616.40
华润河南医药有限公司	货款	1,819,600.00	1年以内	4.94	90,980.00
陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司	货款	1,627,033.90	1年以内	4.42	81,351.70
<b>合计</b>		<b>12,392,616.43</b>		<b>33.65</b>	<b>619,630.83</b>

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	346,745.54	67.60	310,814.81	89.13
1-2年	128,400.00	25.03	9,680.00	2.78
2-3年	9,600.00	1.87	28,200.00	8.09
3-4年	28,200.00	5.50		
<b>合计</b>	<b>512,945.54</b>	<b>100.00</b>	<b>348,694.81</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
北京同洲企联管理咨询有限公司	114,482.78	1年以内	22.32
杭州科百特过滤器材有限公司	88,200.00	4年以内	17.19
昆明市五华区晟辰计算机经营部	78,000.00	1-2年	15.21
云南电网有限责任公司大理城区供电局	63,128.80	1年以内	12.31
上海活性炭厂有限公司	36,000.00	1年以内	7.02
<b>合计</b>	<b>379,811.58</b>		<b>74.05</b>

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	159,906.50	94,024.93
<b>合计</b>	<b>159,906.50</b>	<b>94,024.93</b>

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	170,499.38	100.00	10,592.88	6.21	159,906.50
关联方组合					
组合小计	170,499.38	100.00	10,592.88	6.21	159,906.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>170,499.38</b>	<b>100.00</b>	<b>10,592.88</b>		<b>159,906.50</b>

(续表)



大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	102,190.87	100.00	8,165.94	7.99	94,024.93
关联方组合					
组合小计	102,190.87	100.00	8,165.94	7.99	94,024.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>102,190.87</b>	<b>100.00</b>	<b>8,165.94</b>		<b>94,024.93</b>

1) 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	152,314.85	7,615.74	5.00
1-2年	16,819.93	1,681.30	10.00
2-3年			
3-4年	114.60	45.84	40.00
4-5年			
5年以上	1,250.00	1,250.00	100.00
<b>合计</b>	<b>170,499.38</b>	<b>10,592.88</b>	

(2) 其他应收款坏账准备

本年计提坏账准备金额 2,426.94 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度已无实际核销的其他应收款

(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、保证金、押金	61,669.83	49,814.72
代垫职工住房公积金及社保费	33,876.00	31,884.30
其他	74,953.55	20,491.85
<b>合计</b>	<b>170,499.38</b>	<b>102,190.87</b>

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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
昆明楚昊经贸 有限公司	暂付款	49,860.00	1年以内	29.24	2,493.00
代扣代缴职工 住房公积金	代扣代缴职工 住房公积金	31,234.30	1年以内	18.32	1,561.72
大理市市政建 设管理处	押金	30,000.00	1年以内	17.60	1,500.00
南通建工集团 股份有限公司	保证金	15,419.83	1年以内	9.04	770.99
江西省医药采 购服务中心	保证金	15,000.00	1-2年	8.80	1,500.00
<b>合计</b>		<b>141,514.13</b>		<b>83.00</b>	<b>7,825.71</b>

6. 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	50,845,910.52		50,845,910.52
包装物	1,625,474.50		1,625,474.50
低值易耗品	1,958,358.20		1,958,358.20
在产品	6,033,375.31		6,033,375.31
库存商品	8,064,932.81	2,019,529.36	6,045,403.45
发出商品	1,110,570.11		1,110,570.11
<b>合计</b>	<b>69,638,621.45</b>	<b>2,019,529.36</b>	<b>67,619,092.09</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,801,719.11		70,801,719.11
包装物	2,302,137.29		2,302,137.29
低值易耗品	2,015,194.90		2,015,194.90
在产品	9,269,574.56	508,537.08	8,761,037.48
库存商品	27,037,297.09	842,992.41	26,194,304.68
发出商品	5,946,893.79		5,946,893.79
<b>合计</b>	<b>117,372,816.74</b>	<b>1,351,529.49</b>	<b>116,021,287.25</b>

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：年末较年初存货减少幅度较大的原因系公司本年度生产任务减少导致原材料采购减少，同时本年积极销售上年末库存商品，导致年末公司原材料及库存商品减少所致。

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
在产品	508,537.08			508,537.08		
库存商品	842,992.41	1,823,056.62		646,519.67		2,019,529.36
<b>合计</b>	<b>1,351,529.49</b>	<b>1,823,056.62</b>		<b>1,155,056.75</b>		<b>2,019,529.36</b>

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	产品的销售定价	本年已实现对外销售

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
增值税待抵扣进项税	11,980.84	46,881.36	待抵扣税金
预交企业所得税		439,999.24	预交税金
<b>合计</b>	<b>11,980.84</b>	<b>486,880.60</b>	

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	94,216,955.43	107,752,463.17
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>94,216,955.43</b>	<b>107,752,463.17</b>

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	61,402,998.55	118,822,444.42	9,597,759.68	7,158,755.06	8,535,553.69	205,517,511.40
2. 本年增加金额		1,626,944.16	1,382,449.87		198,832.53	3,208,226.56
(1) 购置		159,613.44	1,382,449.87		198,832.53	1,740,895.84
(2) 在建工程转入		1,467,330.72				1,467,330.72
(3) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 年末余额	61,402,998.55	120,449,388.58	10,980,209.55	7,158,755.06	8,734,386.22	208,725,737.96
二、累计折旧						
1. 年初余额	22,410,725.88	56,288,104.49	5,958,630.97	6,182,037.46	6,925,549.43	97,765,048.23
2. 本年增加金额	3,203,691.69	10,793,015.94	1,224,518.91	479,564.90	820,354.48	16,521,145.92
(1) 计提	3,203,691.69	10,793,015.94	1,224,518.91	479,564.90	820,354.48	16,521,145.92
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额	25,614,417.57	67,081,120.43	7,183,149.88	6,661,602.36	7,745,903.91	114,286,194.15
三、减值准备						

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 年初余额						
2. 本年增加金额		190,051.79		58.97	32,477.62	222,588.38
3. 本年减少金额						
4. 年末余额		190,051.79		58.97	32,477.62	222,588.38
四、账面价值						
1. 年末账面价值	35,788,580.98	53,178,216.36	3,797,059.67	497,093.73	956,004.69	94,216,955.43
2. 年初账面价值	38,992,272.67	62,534,339.93	3,639,128.71	976,717.60	1,610,004.26	107,752,463.17

注:截止2018年12月31日,公司无未办妥产权证书的固定资产。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	975,352.84	1,644,000.00
工程物资		
<b>合计</b>	<b>975,352.84</b>	<b>1,644,000.00</b>

9.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
科技综合楼建设项目	975,352.84		975,352.84
醒脑静注射液提取车间自动化工程项目			
中药天然药提取车间建设项目			
原制剂车间2010版GMP技术改造项目			
药品研发技术中心建设项目			
<b>合计</b>	<b>975,352.84</b>		<b>975,352.84</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
醒脑静提取罐流速及泡沫自动控制工程	1,344,000.00		1,344,000.00
中药天然药提取车间建设项目	137,500.00		137,500.00
原制剂车间2010版GMP技术改造项目	95,000.00		95,000.00
药品研发技术中心建设项目	67,500.00		67,500.00
<b>合计</b>	<b>1,644,000.00</b>		<b>1,644,000.00</b>

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
科技综合楼建设项目		975,352.84			975,352.84
醒脑静注射液提取车间自动化工程项目	1,344,000.00	123,330.72	1,467,330.72		

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
中药天然药提取车间建设项目	137,500.00			137,500.00	
原制剂车间2010版GMP技术改造项目	95,000.00			95,000.00	
药品研发技术中心建设项目	67,500.00			67,500.00	
<b>合计</b>	<b>1,644,000.00</b>	<b>1,098,683.56</b>	<b>1,467,330.72</b>	<b>300,000.00</b>	<b>975,352.84</b>

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	67,491,275.82	478,928.03	67,970,203.85
2. 本年增加金额		138,461.54	138,461.54
(1) 购置		138,461.54	138,461.54
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	67,491,275.82	617,389.57	68,108,665.39
二、累计摊销			
1. 年初余额	7,611,401.60	349,176.39	7,960,577.99
2. 本年增加金额	1,518,671.64	104,685.60	1,623,357.24
(1) 计提	1,518,671.64	104,685.60	1,623,357.24
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	9,130,073.24	453,861.99	9,583,935.23
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	58,361,202.58	163,527.58	58,524,730.16
2. 年初账面价值	59,879,874.22	129,751.64	60,009,625.86

截至年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
地基回填工程	414,000.00		276,000.00		138,000.00
围墙工程	608,079.71		195,569.28		412,510.43
<b>合计</b>	<b>1,022,079.71</b>		<b>471,569.28</b>		<b>550,510.43</b>

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	3,997,806.62	599,670.99	1,964,043.25	294,606.49
应付职工薪酬	2,420,015.54	363,002.33	951,751.13	142,762.67
尚未支付的费用	60,375,740.27	9,056,361.04	28,888,292.62	4,333,243.89
递延收益	786,500.00	117,975.00	654,500.00	98,175.00
未实现内部交易			836,092.13	125,413.82
<b>合计</b>	<b>67,580,062.43</b>	<b>10,137,009.36</b>	<b>33,294,679.13</b>	<b>4,994,201.87</b>

注：年末较年初递延所得税资产增加的原因系本年度已发生尚未支付的费用增加。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	188,178.08	28,226.71		
<b>合计</b>	<b>188,178.08</b>	<b>28,226.71</b>		

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		50,000,000.00
<b>合计</b>		<b>50,000,000.00</b>

14. 应付票据及应付账款



大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	9,208,293.39	28,293,709.86
<b>合计</b>	<b>9,208,293.39</b>	<b>28,293,709.86</b>

14.1 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>9,208,293.39</b>	<b>28,293,709.86</b>
其中: 1年以上	5,286,671.48	359,802.34

注: 年末较年初应付账款大幅减少的原因系本年度支付上年度购买的红参货款所致。

(2) 本年账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
集安市宏兴参业有限公司	3,000,000.00	尚未支付
吉林敖东世航药业股份有限公司	2,000,000.00	尚未支付
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	—

15. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>10,548,241.81</b>	<b>8,397,789.18</b>
其中: 1年以上	690,157.29	684,119.59

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
河北宁泰医药贸易有限公司	412,976.00	尚未支付
<b>合计</b>	<b>412,976.00</b>	

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	965,751.13	28,238,366.02	26,741,884.94	2,462,232.21
离职后福利-设定提存计划		3,171,068.19	3,171,068.19	
辞退福利		18,680.00	18,680.00	
<b>合计</b>	<b>965,751.13</b>	<b>31,428,114.21</b>	<b>29,931,633.13</b>	<b>2,462,232.21</b>

注:年末较年初应付职工薪酬增加的原因系年末公司尚未支付的薪酬增加所致。

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	965,751.13	25,969,498.34	24,473,017.26	2,462,232.21
职工福利费		107,504.60	107,504.60	
社会保险费		1,650,782.63	1,650,782.63	
其中:医疗保险费		1,392,132.71	1,392,132.71	
工伤保险费		75,443.85	75,443.85	
生育保险费		131,379.57	131,379.57	
大病保险		51,826.50	51,826.50	
住房公积金		321,425.80	321,425.80	
工会经费和职工教育经费		189,154.65	189,154.65	
<b>合计</b>	<b>965,751.13</b>	<b>28,238,366.02</b>	<b>26,741,884.94</b>	<b>2,462,232.21</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,081,343.23	3,081,343.23	
失业保险费		89,724.96	89,724.96	
<b>合计</b>		<b>3,171,068.19</b>	<b>3,171,068.19</b>	

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,610,172.73	3,294,659.86
城市维护建设税	182,883.80	231,938.02
企业所得税	3,294,380.84	
应交个人所得税	113,086.70	168,463.13
教育费附加	78,378.77	99,402.01
地方教育费附加	52,252.50	66,268.01
印花税	20,633.00	32,417.35

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
环境保护税	183.04	
<b>合计</b>	<b>6,351,971.38</b>	<b>3,893,148.38</b>

注：年末较年初应交税费增加的原因系本年度尚未缴纳的企业所得税增加所致。

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		60,416.67
应付股利		
其他应付款	100,997,370.25	57,070,478.02
<b>合计</b>	<b>100,997,370.25</b>	<b>57,130,894.69</b>

18.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		60,416.67
<b>合计</b>		<b>60,416.67</b>

18.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付市场推广费及促销费	60,779,731.20	27,599,863.12
应付保证金	38,116,724.46	27,005,889.82
应付房租	1,966,881.37	1,814,734.19
其他	134,033.22	649,990.89
<b>合计</b>	<b>100,997,370.25</b>	<b>57,070,478.02</b>

注：年末较年初其他应付款增加的原因系本年度已发生尚未支付的市场费用增加所致。

(2) 其他应付款按账龄分类

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>100,997,370.25</b>	<b>57,070,478.02</b>
其中：1年以上	17,628,020.08	15,618,428.77

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户保证金	17,178,607.07	合作关系尚未终止
合计	17,178,607.07	

19. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	88,000.00	66,000.00
合计	88,000.00	66,000.00

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
燃煤锅炉节能环保项目资金	66,000.00		66,000.00	88,000.00	88,000.00	与资产相关
合计	66,000.00		66,000.00	88,000.00	88,000.00	

注：“其他变动”系从递延收益转入的预计一年内结转利润的政府补助。

20. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	588,500.00	220,000.00	110,000.00	698,500.00	政府拨入
合计	588,500.00	220,000.00	110,000.00	698,500.00	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
燃煤锅炉节能环保项目资金	588,500.00	220,000.00		22,000.00	88,000.00	698,500.00	与资产相关
合计	588,500.00	220,000.00		22,000.00	88,000.00	698,500.00	

注：“其他变动”系递延收益转入的预计一年内结转利润的政府补助。

21. 股本

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(单位：万元)

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000.00			3,000.00		3,000.00	13,000.00

注：(1) 根据公司于2018年5月23日召开的2017年年度股东大会决议，以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计转增3,000.00万股，转增完成后，公司总股本13,000.00万股，公司已于2018年12月25日办理工商变更登记手续。

22. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	237,499,200.00		30,000,000.00	207,499,200.00
合计	237,499,200.00		30,000,000.00	207,499,200.00

注：详见本附注“六、21. 股本”。

23. 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	29,666,261.23	1,099,911.91		30,766,173.14
合计	29,666,261.23	1,099,911.91		30,766,173.14

24. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	96,261,579.79	111,889,586.19
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	96,261,579.79	111,889,586.19
加：本年归属于母公司所有者的净利润	10,700,465.12	44,452,485.28
减：提取法定盈余公积	1,099,911.91	4,580,491.68

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,000,000.00	55,500,000.00
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>95,862,133.00</b>	<b>96,261,579.79</b>

25. 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	401,465,174.43	79,431,655.73	272,725,647.60	87,752,220.53
其他业务	17,837.84		13,378.38	
<b>合计</b>	<b>401,483,012.27</b>	<b>79,431,655.73</b>	<b>272,739,025.98</b>	<b>87,752,220.53</b>

注：本年度较上年度营业收入大幅增长的原因系随着“两票制”的推行，公司直接将产品销售给配送商，营销模式中的结算环节发生变化，销售至各区域的配送价格大幅增加所致。

26. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,291,017.10	1,656,358.94
教育费附加	1,839,007.33	709,868.11
地方教育费附加	1,226,004.86	473,245.41
城镇土地使用税	795,680.52	777,912.02
房产税	575,526.66	805,684.35
车船税	38,242.50	33,532.50
印花税	181,907.75	293,344.48
环境保护税	606.68	
<b>合计</b>	<b>8,947,993.40</b>	<b>4,749,945.81</b>

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,694,794.49	9,537,238.65
促销费及推广费	255,421,676.88	88,580,862.27
运输费	2,139,356.00	2,536,889.97

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,804,623.72	3,111,966.91
租赁费	2,022,737.48	1,944,371.45
办公费	491,621.94	1,117,845.78
折旧费用	267,427.32	265,940.97
业务招待费	24,445.79	63,206.30
低值易耗品	5,010.61	4,872.94
其他	38,277.21	13,054.15
<b>合计</b>	<b>270,909,971.44</b>	<b>107,176,249.39</b>

注:本年度较上年度销售费用大幅增长主要原因系随着“两票制”的全面推行,公司承担的区域渠道开拓、市场和学术推广费用大幅增加所致。

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,993,940.91	8,546,919.26
停工损失	9,957,047.85	2,468,477.92
存货损失	3,305,284.04	
折旧费用	2,911,862.64	2,590,652.35
聘请中介机构费	1,908,760.99	714,408.04
差旅费	1,516,934.25	2,509,850.01
无形资产摊销	1,623,357.24	1,582,871.31
办公费	694,582.93	667,854.67
长期待摊费用摊销	471,569.28	471,569.28
业务招待费	772,151.27	569,761.13
车辆费用	356,308.16	318,252.50
绿化费	286.00	973.40
其他	786,787.32	565,469.27
上市发行费		2,531,706.91
<b>合计</b>	<b>34,298,872.88</b>	<b>23,538,766.05</b>

注:本年度较上年度管理费用大幅增加主要原因系用药限制政策和医保控费措施等改革调整政策执行力度加大,公司销售计划未能如期实现,形成较大库存压力,本年度公司减少生产计划,停工损失大幅增加及公司销毁到效期产品所致。

29. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员费用	463,475.88	547,849.19

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费用	217,635.85	256,276.21
委托研发费用	283,018.87	1,869,762.14
物料消耗	960,487.30	29,673.61
试验检验	264,917.94	53,638.96
其他	49,269.14	110,579.63
<b>合计</b>	<b>2,238,804.98</b>	<b>2,867,779.74</b>

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	567,916.67	1,851,166.69
减: 利息收入	240,707.71	341,105.99
加: 汇兑损失		
其他支出	43,491.89	26,868.80
<b>合计</b>	<b>370,700.85</b>	<b>1,536,929.50</b>

注: 本年度较上年度财务费用大幅减少主要原因系本年度归还短期借款, 利息费用减少所致。

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,043,636.85	682,149.70
存货跌价损失	1,314,519.54	887,393.35
固定资产减值损失	222,588.38	
<b>合计</b>	<b>2,580,744.77</b>	<b>1,569,543.05</b>

32. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
云南省科技厅所拨付 2018 年云南省科技计划(省本级)第一批项目经费	400,000.00	
云南省科技厅拨付院士工作站补贴经费	300,000.00	
大理市农业局拨付 2018 年云南省科技发展专项资金	213,000.00	
大理市农业局拨付 2017 第一批知识产权补助金	4,000.00	
大理市农业局拨付云南省 2018 年第一批专利资助资金	2,500.00	



大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
大理市农业局拨付大理州 2018 年第一批知识产权资助项目资金	2,500.00	
云南省科技发展专项资金(第二批)(醒脑静注射液二次开发)		789,920.00
云南省科技发展专项资金(第一批)(醒脑静注射液二次开发)		700,000.00
生物医药民营企业市场开拓补助经费		500,000.00
云南省高校毕业生省级见习生活补助		68,400.00
燃煤锅炉节能环保项目资金	88,000.00	5,500.00
<b>合计</b>	<b>1,010,000.00</b>	<b>2,063,820.00</b>

33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,719,524.16	301,967.17
<b>合计</b>	<b>7,719,524.16</b>	<b>301,967.17</b>

注：本年度较上年度投资收益大幅增加的主要原因系本年度公司取得暂时闲置募集资金购买保本型理财产品投资收益。

34. 公允价值变动收益/损失

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	188,178.08	-170,280.82
<b>合计</b>	<b>188,178.08</b>	<b>-170,280.82</b>

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,362,100.00	6,500,000.00	1,362,100.00
其他	148,160.54	143,081.80	148,160.54
<b>合计</b>	<b>1,510,260.54</b>	<b>6,643,081.80</b>	<b>1,510,260.54</b>

(2) 政府补助明细

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
资本市场发展专项资金	1,361,100.00	大理白族自治州财政局关于下达 2018 年度大理州资本市场发展专项资金的 通知(大财外[2018]105 号)	收益类
国家级价格监测工作补助经费	1,000.00	大理市发展和改革局关于拨付 2017 年 国家级价格监测工作补助经费的通知 (大发改价格[2018]111 号)	收益类
<b>合计</b>	<b>1,362,100.00</b>		

(续表)

项目	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
IPO 上市企业奖励扶持资金	5,000,000.00	大理州白族自治州财政局关于下达大理 药业股份有限公司 IPO 上市企业奖励资 金的通知(大财产业[2017]101 号)	收益类
IPO 上市奖励扶持资金	1,000,000.00	大理市人民政府办公室文件拨款通知 (大市政办拨(2017)170 号)	收益类
企业上市(挂牌) 前期费用扶持资金	500,000.00	大理州白族自治州财政局关于下达稳增长 开好局若干政策措施有关项目资金的 通知(大财外[2016]102 号)	收益类
<b>合计</b>	<b>6,500,000.00</b>		

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		9,635.18	
其他	513,680.00	41,285.55	513,680.00
<b>合计</b>	<b>513,680.00</b>	<b>50,920.73</b>	<b>513,680.00</b>

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	7,032,666.66	11,007,200.81
递延所得税费用	-5,114,580.78	-3,124,426.76
<b>合计</b>	<b>1,918,085.88</b>	<b>7,882,774.05</b>

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	12,618,551.00
按适用税率计算的所得税费用	1,892,782.65
子公司适用不同税率的影响	-100,933.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,866.42
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	252,333.06
加计扣除费用的影响	-250,963.03
所得税费用	1,918,085.88

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府专项补助及奖励款项	2,504,100.00	8,718,320.00
保证金	11,187,534.92	9,267,561.73
利息收入	240,707.71	341,105.99
其他	185,630.70	215,074.37
合计	14,117,973.33	18,542,062.09

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
市场费用	222,453,519.80	62,092,927.58
差旅费	3,877,728.22	5,592,715.80
运输费	2,071,294.60	3,293,198.76
中介服务费	2,052,819.31	1,055,341.50
租赁费	1,928,672.64	184,637.71
财产保全资金	1,050,000.00	
办公费	897,753.58	1,760,879.76
业务招待费	556,708.92	618,354.51
产品试制研发费	549,056.59	1,900,480.00
罚款	513,680.00	
车辆使用费	355,415.70	221,456.46
残疾人就业保障金	116,640.00	107,099.99

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	45,037.91	26,868.80
代付款项	41,693.16	454,806.96
修理费	9,464.90	67,770.63
退回保证金		4,015,404.13
上市费用		2,636,882.88
其他	443,351.69	434,652.45
<b>合计</b>	<b>236,962,837.02</b>	<b>84,463,477.92</b>

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
上市费用		10,960,000.00
<b>合计</b>		<b>10,960,000.00</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	10,700,465.12	44,452,485.28
加: 资产减值准备	2,580,744.77	1,569,543.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,521,145.92	16,952,350.60
无形资产摊销	1,623,357.24	1,582,871.31
长期待摊费用摊销	471,569.28	471,569.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		9,635.18
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-188,178.08	170,280.82
财务费用(收益以“-”填列)	567,916.67	1,851,166.69
投资损失(收益以“-”填列)	-7,719,524.16	-301,967.17
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,142,807.49	-3,305,430.47
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	28,226.71	-25,542.12
存货的减少(增加以“-”填列)	47,087,675.62	-61,899,718.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-19,290,167.50	-16,146,635.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	30,875,042.44	41,536,062.54
其他		

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	78,115,466.54	26,916,671.06
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	100,647,519.03	69,753,554.33
减: 现金的年初余额	69,753,554.33	68,475,046.60
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	30,893,964.70	1,278,507.73

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金		
其中: 库存现金	9,345.90	9,010.10
可随时用于支付的银行存款	100,638,173.13	69,744,544.23
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	100,647,519.03	69,753,554.33

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,050,000.00	买卖合同纠纷财产保全

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资本市场发展专项资金	1,361,100.00	营业外收入	1,361,100.00
燃煤锅炉节能环保项目资金	880,000.00	递延收益	88,000.00
云南省科技厅所拨付 2018 年云南省科技计划(省本级)第一批项目经费	400,000.00	其他收益	400,000.00
云南省科技厅拨付院士工作站补贴经费	300,000.00	其他收益	300,000.00

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
大理市农业局拨付 2018 年云南省科技发展专项资金	213,000.00	其他收益	213,000.00
大理市农业局拨付 2017 第一批知识产权补助金	4,000.00	其他收益	4,000.00
大理市农业局拨付云南省 2018 年第一批专利资助资金	2,500.00	其他收益	2,500.00
大理市农业局拨付大理州 2018 年第一批知识产权资助项目资金	2,500.00	其他收益	2,500.00
国家级价格监测工作补助经费	1,000.00	营业外收入	1,000.00

### 七、 合并范围的变化

2018年度,公司合并范围无变化。

### 八、 在其他主题中的权益

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	
大理药业销售有限公司	云南大理	云南大理	销售	100.00		投资设立

### 九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

#### 1. 各类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,使股东及其它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并进行风险管理,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

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 1) 价格风险

本公司以市场价格购买原材料、包装物等，因此受到此等价格波动的影响。

### (2) 信用风险

于2018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：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司无其他重大信用集中风险。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为公司股东杨君祥、杨清龙、尹翠仙，杨君祥与杨清龙为父子关系、与尹翠仙为夫妻关系，合计持有本公司有表决权股份为 40.50%。

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

### 3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
尹翠仙	公司股东
杨君卫	公司股东
杨清龙	公司股东

#### (二) 关联交易

##### 1. 关联出租情况

###### (1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
尹翠仙	大理药业股份有限公司	房屋	1,893,264.08	1,725,185.22

##### 2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,522,272.63	3,286,526.26

#### (三) 关联方往来余额

##### 1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	尹翠仙	1,893,264.08	1,725,185.22

截止2018年12月31日,本公司无需披露的其他关联方往来余额。

## 十一、或有事项

2018年12月13日,河北宁泰医药贸易有限公司就买卖合同纠纷起诉公司,要求公司返还购货款和保证金952,976.00元及利息72,544.00元,该诉讼事项于2019年6月5日开庭,法院尚未判决,其结果具有不确定性。

除存在上述或有事项外,截止2018年12月31日,本公司无其他重大或有事项。



## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十二、 承诺事项

截至2018年12月31日,本公司无需披露的重大承诺事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	10,010,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	10,010,000.00

2019年4月15日公司第三届董事会第十一次会议通过了2018年度利润分配预案,公司拟以公司分红派息登记日股本13,000万股为基数,拟分配现金股利10,010,000.00元,同时以资本公积向全体股东每10股转增3股,共计转增3,900万股。上述分配方案待股东大会通过后方能实施。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

### 十四、 其他重要事项

截止2018年12月31日,本公司无需披露的其他重要事项。

### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	35,549,687.61	19,354,193.87
合计	35,549,687.61	19,354,193.87

#### 1.1 应收账款

##### (1) 应收账款分类

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	33,940,795.73	91.01	1,745,108.12	5.14	32,195,687.61
关联方组合	3,354,000.00	8.99			3,354,000.00
组合小计	37,294,795.73	100.00	1,745,108.12	4.68	35,549,687.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>37,294,795.73</b>	<b>100.00</b>	<b>1,745,108.12</b>	<b>4.68</b>	<b>35,549,687.61</b>

(续表:)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	15,803,093.56	78.45	790,154.69	5.00	15,012,938.87
关联方组合	4,341,255.00	21.55			4,341,255.00
组合小计	20,144,348.56	100.00	790,154.69	3.92	19,354,193.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>20,144,348.56</b>	<b>100.00</b>	<b>790,154.69</b>		<b>19,354,193.87</b>

1) 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	32,979,429.01	1,648,971.45	5.00
1-2年	961,366.72	96,136.67	10.00
<b>合计</b>	<b>33,940,795.73</b>	<b>1,745,108.12</b>	

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 组合中,按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账金额
大理药业销售有限公司	3,354,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,354,000.00</b>	

(2) 应收账款坏账准备

本年计提坏账准备金额 954,953.43 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
大理药业销售有限公司	货款	3,354,000.00	1年以内	8.99	
国药控股浙江有限公司	货款	3,259,595.63	1年以内	8.74	162,979.78
河南九州通医药有限公司	货款	2,132,328.00	1年以内	5.72	106,616.40
华润河南医药有限公司	货款	1,819,600.00	1年以内	4.88	90,980.00
陕西医药控股集团派昂医药有限责任公司	货款	1,627,033.90	1年以内	4.36	81,351.70
<b>合计</b>		<b>12,192,557.53</b>		<b>32.69</b>	<b>441,927.88</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	159,790.45	324,078.61
<b>合计</b>	<b>159,790.45</b>	<b>324,078.61</b>

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	170,371.21	100.00	10,580.76	6.21	159,790.45
关联方组合					
组合小计	170,371.21	100.00	10,580.76	6.21	159,790.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>170,371.21</b>	<b>100.00</b>	<b>10,580.76</b>		<b>159,790.45</b>

(续表)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	102,190.87	30.76	8,165.94	7.99	94,024.93
关联方组合	230,053.68	69.24			230,053.68
组合小计	332,244.55	100.00	8,165.94	2.46	324,078.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>332,244.55</b>	<b>100.00</b>	<b>8,165.94</b>		<b>324,078.61</b>

1) 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	152,314.85	7,615.74	5.00
1-2年	16,691.76	1,669.18	10.00
2-3年			20.00
3-4年	114.60	45.84	40.00

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年			80.00
5年以上	1,250.00	1,250.00	100.00
<b>合计</b>	<b>170,371.21</b>	<b>10,580.76</b>	

(2) 其他应收款坏账准备

本年计提坏账准备金 2,414.82 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款

(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	61,669.83	49,814.72
代垫职工住房公积金及社保费	33,876.00	261,937.98
其他	74,825.38	20,491.85
<b>合计</b>	<b>170,371.21</b>	<b>332,244.55</b>

(5) 按欠款方归集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
昆明楚昊经贸有限公司	暂付款	49,860.00	1年以内	29.27	2,493.00
代扣代缴职工住房公积金	代扣代缴职工住房公积金	31,234.30	1年以内	18.33	1,561.72
大理市市政建设管理处	押金	30,000.00	1年以内	17.61	1,500.00
南通建工集团股份有限公司	保证金	15,419.83	1年以内	9.05	770.99
江西省医药采购服务中心	保证金	15,000.00	1-2年	8.80	1,500.00
<b>合计</b>		<b>141,514.13</b>		<b>83.06</b>	<b>7,825.71</b>

大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>1,000,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提减值准备	减值准备 年末余额
大理药业销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>			<b>1,000,000.00</b>		

## 大理药业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,662,067.12	78,874,414.51	271,626,659.29	87,440,843.74
其他业务	17,837.84		13,378.38	
合计	<b>394,679,904.96</b>	<b>78,874,414.51</b>	<b>271,640,037.67</b>	<b>87,440,843.74</b>

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,719,524.16	301,967.17
合计	<b>7,719,524.16</b>	<b>301,967.17</b>

## 十六、 财务报告批准

本财务报告于2019年4月15日由本公司董事会批准报出。

## 大理药业股份有限公司财务报表补充资料

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本公司非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	2,372,100.00	
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		
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		
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	7,907,702.24	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-365,519.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,914,282.78	
所得税影响额	1,535,967.71	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	8,378,315.07	



## 大理药业股份有限公司财务报表补充资料

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于母公司股东的净利润	2.31	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	0.50	0.02	0.02





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019 年 01 月 14 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

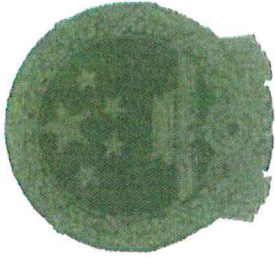
证书序号 0000186

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号: 000198

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

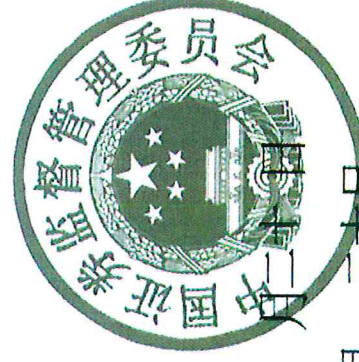
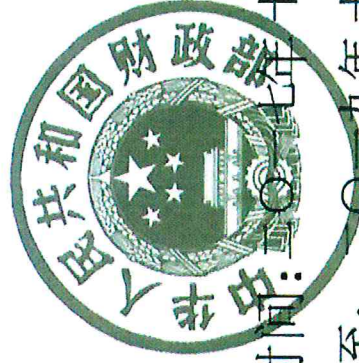
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月三十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月三十日





魏勇(530100230003)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会



魏勇(530100230003)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

530100230003

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

云南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

一九九三年九月二十一日  
y / m / d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

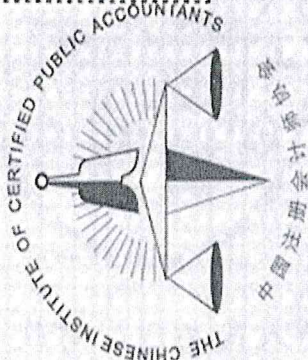
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2011年 3月 31日  
y / m / d

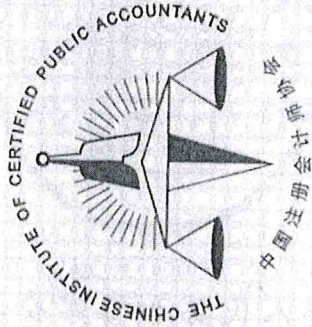


魏勇(530100230003)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会



姓名: 魏勇  
Sex: 男  
出生日期: 1969-04-30  
工作单位: 信永中和会计师事务所昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所昆明分所  
身份证号码: 110107690430061  
Identity card No.: 110107690430061





姓名 Full name 李秋霞  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1987-09-01  
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所  
 身份证号码 Identity card No. 532929198709010040



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101365224  
 No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



李秋霞(110101365224)  
 您已通过2017年年检  
 云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)  
 您已通过2018年年检  
 云南省注册会计师协会