

陕西康惠制药股份有限公司

审计报告

上会师报字(2019)第 2659 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 2659 号

陕西康惠制药股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了陕西康惠制药股份有限公司(以下简称“康惠制药公司”或“公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度合并及公司利润表、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,公允反映了康惠制药公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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,我们独立于康惠制药公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、应收账款坏账准备

(1) 事项描述

如财务报表附注六、2 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，康惠制药公司合并财务报表应收账款账面余额 265,464,197.10 元，坏账准备账面余额 18,681,466.97 元，应收账款账面价值占总资产的 22.23%。公司管理层对单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失计提坏账准备；除已单独计提坏账准备的应收款项外，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。应收账款可收回金额的计算需要公司管理层的判断和估计，且影响金额重大，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 对康惠制药公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试。

② 对于单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了公司管理层计算可收回金额的依据，包括公司管理层结合客户信誉情况、市场环境、历史回款情况及期后回款等对客户信用风险作出的评估。

③ 对应收账款期末余额较大或超过信用期的客户，我们通过公开渠道查询债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

④ 对于公司管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价公司管理层确定的坏账准备计提比例是否合理，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。

⑤ 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。



2、营业收入确认

(1) 事项描述

公司收入主要来源于中成药生产销售和药品批发，如财务报表附注六、32 所述，康惠制药公司 2018 年度营业收入为 375,618,264.60 元。公司根据合同或订单约定将产品交付给购货方，并由购货方签收确认时作为营业收入确认的时点。

由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 从营业收入的会计记录中选取样本，检查收入相关的合同、出库单、签收单等信息，结合应收账款、发出商品函证程序及存货监盘程序，评价收入确认的真实性和完整性；

③ 对营业收入和营业成本执行分析性程序，包括：本期各月份营业收入、营业成本、毛利率的波动分析，主要产品本期营业收入、营业成本、毛利率与上期比较分析、重要产品的毛利率与同行业公司比较分析等分析性程序；评价收入确认的准确性；

④ 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件；索取 2018 年 12 月份发出商品的客户签收簿，检查客户签收时间及收入确认时间；检查期后销售退货和退回等情况；通过执行上述程序评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

康惠制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

康惠制药公司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，管理层负责评估康惠制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康惠制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康惠制药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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

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、就康惠制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张素霞



中国注册会计师

唐家波



二〇一九年四月二十五日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：陕西康惠制药有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	220,185,231.01	232,912,887.48	短期借款	六、18		5,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	六、2	282,248,501.15	301,049,597.65	衍生金融负债			
其中：应收票据	六、2	35,465,771.02	53,685,564.19	应付票据及应付账款	六、19	52,614,980.73	46,489,258.33
应收账款	六、2	246,782,730.13	247,364,033.46	其中：应付票据			
预付款项	六、3	10,809,793.43	2,561,521.35	应付账款	六、19	52,614,980.73	46,489,258.33
应收保费				预收款项	六、20	4,073,999.82	3,145,547.23
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	六、4	12,009,650.65	8,721,459.52	应付职工薪酬	六、21	4,823,205.05	5,626,348.82
其中：应收利息				应交税费	六、22	28,317,198.17	29,163,768.44
应收股利				其他应付款	六、23	23,961,754.14	13,916,327.19
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	六、5	100,702,346.89	79,726,862.05	应付股利			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六、6	285,072,923.81	252,117,134.98	代理买卖证券款			
流动资产合计		911,028,446.94	877,089,463.03	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	六、24	6,890,000.00	100,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		120,681,137.91	103,441,250.01
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款	六、25		1,850,000.00
可供出售金融资产	六、7	5,000,000.00		应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	六、8	9,767,877.54		长期应付款	六、26	6,720,000.00	11,760,000.00
投资性房地产	六、9	7,750,292.75		预计负债			
固定资产	六、10	68,317,084.88	57,296,076.44	递延收益	六、27	2,381,000.14	2,595,000.10
在建工程	六、11	2,592,712.30	3,361,456.63	递延所得税负债	六、16	1,094,255.94	50,908.30
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		10,195,256.08	16,255,908.40
无形资产	六、12	62,605,141.60	65,465,469.04	负债合计		130,876,393.99	119,697,158.41
开发支出	六、13	10,508,945.03	10,311,458.43	股东权益：			
商誉	六、14	15,114,529.45	15,114,529.45	股本	六、28	99,880,000.00	99,880,000.00
长期待摊费用	六、15	60,000.00	90,020.00	其他权益工具			
递延所得税资产	六、16	3,760,841.01	2,797,130.04	其中：优先股			
其他非流动资产	六、17	13,682,639.51	281,933.30	永续债			
非流动资产合计		199,160,064.07	154,718,073.33	资本公积	六、29	412,016,831.13	412,016,831.13
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	六、30	45,188,055.03	39,868,157.67
				一般风险准备			
				未分配利润	六、31	389,391,696.80	359,058,412.84
				归属于母公司股东权益合计		946,476,582.96	910,823,401.64
				少数股东权益		32,835,534.06	1,286,976.31
				股东权益合计		979,312,117.02	912,110,377.95
资产总计		1,110,188,511.01	1,031,807,536.36	负债和股东权益总计		1,110,188,511.01	1,031,807,536.36

法定代表人：

王延印



主管会计工作负责人：

郭洪泽



会计机构负责人：

郭燕





合并利润表

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		375,618,264.60	367,057,156.23	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		68,294,815.04	73,343,974.28
其中：营业收入	六、32	375,618,264.60	367,057,156.23	减：所得税费用	六、44	10,530,015.21	10,161,058.56
利息收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,764,799.83	63,182,915.72
已赚保费				（一）按经营持续性分类		57,764,799.83	63,182,915.72
手续费及佣金收入				1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,764,799.83	63,182,915.72
二、营业总成本		323,308,484.92	297,532,063.84	2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、32	182,989,565.68	155,373,545.37	（二）按所有权归属分类		57,764,799.83	63,182,915.72
利息支出				1. 少数股东损益		2,135,618.51	163,329.28
手续费及佣金支出				2. 归属于母公司股东的净利润		55,629,181.32	63,019,586.44
退保金							
赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
提取保险合同准备金净额				归属于母公司股东其他综合收益的税后净额			
保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
分保费用				1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
税金及附加	六、33	6,600,383.57	6,699,998.28	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			
销售费用	六、34	104,584,142.73	108,096,054.55				
管理费用	六、35	21,051,852.17	21,243,705.09	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	六、36	6,511,436.74	6,707,022.54	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			
财务费用	六、37	-744,333.87	-523,184.32	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		441,474.25	1,393,374.22	3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		1,230,253.81	1,947,341.39	4. 现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失	六、38	2,315,437.90	-65,077.67	5. 外币财务报表折算差额			
加：其他收益	六、39	1,326,199.96	432,499.96	6. 其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	11,418,785.80	3,807,938.32	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		57,764,799.83	63,182,915.72
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		55,629,181.32	63,019,586.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	2,009.52	2,897.61	归属于少数股东的综合收益总额		2,135,618.51	163,329.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,056,774.96	73,768,428.28	八、每股收益：			
加：营业外收入	六、42	3,586,769.18	210,540.25	（一）基本每股收益		0.56	0.69
减：营业外支出	六、43	348,729.10	634,994.25	（二）稀释每股收益		0.56	0.69

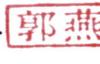
法定代表人：

王延岭


主管会计工作负责人：

郭滨洋


会计机构负责人：

郭燕




合并现金流量表

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,581,538.66	3,592,210.72
销售商品、提供劳务收到的现金		430,558,666.68	363,271,776.84	投资支付的现金		1,059,000,000.00	400,000,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,920,407.89	4,097,085.24
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	六、45		5,000,000.00
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流出小计		1,075,501,946.55	412,689,295.96
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-47,700,153.67	-260,681,298.05
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				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金		3,600,000.00	335,912,900.00
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,600,000.00	
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金			2,000,000.00
收到的税费返还				发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	7,919,054.15	6,159,599.53	收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	3,803,624.19	3,888,246.44
经营活动现金流入小计		438,477,720.83	369,431,376.37	筹资活动现金流入小计		7,403,624.19	341,801,146.44
购买商品、接受劳务支付的现金		169,680,492.10	129,217,764.01	偿还债务支付的现金		5,100,000.00	37,000,000.00
客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,175,576.40	4,332,977.98
存放中央银行和同业款项净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	8,791,820.32	12,030,279.68
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流出小计		35,067,396.72	53,363,257.66
支付保单红利的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-27,663,772.53	288,437,888.78
支付给职工以及为职工支付的现金		52,901,316.97	47,865,574.49				
支付的各项税费		63,621,457.29	58,831,914.81	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	89,639,184.74	89,918,664.15				
经营活动现金流出小计		375,842,451.10	325,833,917.46	五、现金及现金等价物净增加额		-12,728,656.47	71,354,049.64
经营活动产生的现金流量净额		62,635,269.73	43,597,458.91	加：期初现金及现金等价物余额		232,912,887.48	161,558,837.84
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		1,010,000,000.00	150,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		220,184,231.01	232,912,887.48
取得投资收益收到的现金		13,633,408.26	1,987,177.40				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,884.62	20,820.51				
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	六、45	4,162,500.00					
投资活动现金流入小计		1,027,801,792.88	152,007,997.91				

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

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	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			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				39,868,157.67		359,058,412.84		1,286,976.31	912,110,377.95
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13				39,868,157.67		359,058,412.84		1,286,976.31	912,110,377.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,319,897.36			30,333,283.96		31,548,557.75	67,201,739.07
（一）综合收益总额											55,629,181.32		2,135,618.51	57,764,799.83
（二）股东投入和减少资本													29,412,939.24	29,412,939.24
1、股东投入的普通股													3,600,000.00	3,600,000.00
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													25,812,939.24	25,812,939.24
（三）利润分配								5,319,897.36			-25,295,897.36			-19,976,000.00
1、提取盈余公积								5,319,897.36			-5,319,897.36			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-19,976,000.00			-19,976,000.00
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				45,188,055.03		389,391,696.80		32,835,534.06	979,312,117.02

法定代表人：

王延岭

岭王
印延

9104010084283

主管会计工作负责人：

郭滨泽

郭滨
印泽

会计机构负责人：

郭燕

郭燕



合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

	上期											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	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			其他
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	74,910,000.00				111,995,649.14			33,590,698.42		302,316,285.65				522,812,633.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	74,910,000.00				111,995,649.14			33,590,698.42		302,316,285.65				522,812,633.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,970,000.00				300,021,181.99			6,277,459.25		56,742,127.19			1,286,976.31	389,297,744.74
（一）综合收益总额										63,019,586.44			163,329.28	63,182,915.72
（二）股东投入和减少资本	24,970,000.00				300,021,181.99								1,123,647.03	326,114,829.02
1、股东投入的普通股	24,970,000.00				295,121,181.99									320,091,181.99
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					4,900,000.00								1,123,647.03	6,023,647.03
（三）利润分配								6,277,459.25		-6,277,459.25				
1、提取盈余公积								6,277,459.25		-6,277,459.25				
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、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13			39,868,157.67		359,058,412.84			1,286,976.31	912,110,377.95

法定代表人：

王延印

王延印

6104010084283

主管会计工作负责人：

郭滨

郭滨

会计机构负责人：

郭燕

郭燕



资产负债表

2018-12-31

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		212,727,727.76	230,545,755.89	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、1	240,585,335.75	287,831,057.25	应付票据及应付账款		48,191,443.49	46,489,258.33
其中：应收票据		35,465,771.02	53,685,564.19	其中：应付票据			
应收账款		205,119,564.73	234,145,493.06	应付账款		48,191,443.49	46,489,258.33
预付款项		7,090,097.02	2,433,721.35	预收款项		2,593,453.82	3,145,547.23
其他应收款	十四、2	34,380,018.79	8,199,395.75	应付职工薪酬		4,492,800.37	5,503,808.14
其中：应收利息				应交税费		25,760,667.13	27,867,633.98
应收股利				其他应付款		17,821,239.87	2,500,972.71
存货		75,525,500.70	75,775,600.38	其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		280,000,000.00	251,982,500.00	一年内到期的非流动负债		5,040,000.00	
流动资产合计		850,308,680.02	856,768,030.62	其他流动负债			
				流动负债合计		103,899,604.68	85,507,220.39
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		5,000,000.00		长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款		6,720,000.00	11,760,000.00
长期股权投资	十四、3	64,393,229.54	16,800,000.00	预计负债			
投资性房地产				递延收益		2,381,000.14	2,595,000.10
固定资产		58,015,708.23	54,848,569.51	递延所得税负债			
在建工程		2,546,110.36	3,361,456.63	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		9,101,000.14	14,355,000.10
油气资产				负债合计		113,000,604.82	99,862,220.49
无形资产		62,552,563.14	65,462,139.54	股东权益：			
开发支出		10,508,945.03	10,311,458.43	股本		99,880,000.00	99,880,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		2,994,638.73	2,607,040.18	永续债			
其他非流动资产		482,111.10	281,933.30	资本公积		412,016,831.13	412,016,831.13
非流动资产合计		206,493,306.13	153,672,597.59	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		45,188,055.03	39,868,157.67
				未分配利润		386,716,495.17	358,813,418.92
				股东权益合计		943,801,381.33	910,578,407.72
资产总计		1,056,801,986.15	1,010,440,628.21	负债和股东权益总计		1,056,801,986.15	1,010,440,628.21

法定代表人：

王延岭

主管会计工作负责人：

郭滨洋

会计机构负责人：

郭燕



利润表

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	298,319,485.97	355,018,188.21	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,198,973.61	62,774,592.52
减：营业成本	十四、4	125,411,601.22	146,047,614.41	持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,198,973.61	62,774,592.52
税金及附加		6,268,026.23	6,650,703.76	终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		93,760,159.19	106,383,673.09	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		18,870,865.92	20,801,238.47	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		6,511,436.74	6,707,022.54	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-1,180,002.20	-742,344.97	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用			1,153,617.75				
利息收入		1,217,504.94	1,924,700.61	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失		2,871,757.01	97,581.68	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益		1,326,199.96	432,499.96	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	11,418,785.80	3,807,938.32	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、现金流量套期损益的有效部分			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,897.61	6、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,550,627.62	73,316,035.12				
加：营业外收入		3,508,902.44	110,260.25	六、综合收益总额		53,198,973.61	62,774,592.52
减：营业外支出		125,361.10	634,994.25	七、每股收益：			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,934,168.96	72,791,301.12	（一）基本每股收益			
减：所得税费用		8,735,195.35	10,016,708.60	（二）稀释每股收益			

法定代表人：

王延岭


主管会计工作负责人：

邹滨译


会计机构负责人：

郭燕




现金流量表

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,722,009.42	346,633,678.97	吸收投资收到的现金			335,912,900.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		7,013,452.52	6,028,814.19	收到其他与筹资活动有关的现金		643,624.19	888,246.44
经营活动现金流入小计		349,735,461.94	352,662,493.16	筹资活动现金流入小计		643,624.19	336,801,146.44
购买商品、接受劳务支付的现金		76,362,594.97	118,666,744.26	偿还债务支付的现金			34,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		49,608,778.03	47,577,501.62	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,976,000.00	939,254.43
支付的各项税费		58,072,822.34	57,476,801.57	支付其他与筹资活动有关的现金			11,482,900.00
支付其他与经营活动有关的现金		79,072,067.85	88,721,853.87	筹资活动现金流出小计		19,976,000.00	46,422,154.43
经营活动现金流出小计		263,116,263.19	312,442,901.32	筹资活动产生的现金流量净额		-19,332,375.81	290,378,992.01
经营活动产生的现金流量净额		86,619,198.75	40,219,591.84				
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金		1,010,000,000.00	150,000,000.00				
取得投资收益收到的现金		13,633,408.26	1,987,177.40	五、现金及现金等价物净增加额		-17,818,028.13	68,986,918.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,820.51	加：期初现金及现金等价物余额		230,545,755.89	161,558,837.84
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				六、期末现金及现金等价物余额		212,727,727.76	230,545,755.89
投资活动现金流入小计		1,023,633,408.26	152,007,997.91				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,475,559.33	3,579,663.71				
投资支付的现金		1,079,112,700.00	405,040,000.00				
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		24,150,000.00	5,000,000.00				
投资活动现金流出小计		1,108,738,259.33	413,619,663.71				
投资活动产生的现金流量净额		-85,104,851.07	-261,611,665.80				

法定代表人：

王延岭

主管会计工作负责人：

郭滨洋

会计机构负责人：

郭燕



股东权益变动表

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				39,868,157.67	358,813,418.92	910,578,407.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13				39,868,157.67	358,813,418.92	910,578,407.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,319,897.36	27,903,076.25	33,222,973.61
（一）综合收益总额										53,198,973.61	53,198,973.61
（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									5,319,897.36	-25,295,897.36	-19,976,000.00
1、提取盈余公积									5,319,897.36	-5,319,897.36	
2、对股东的分配										-19,976,000.00	-19,976,000.00
3、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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				45,188,055.03	386,716,495.17	943,801,381.33

法定代表人：

王延岭

主管会计工作负责人：

郭滨泽

会计机构负责人：

郭燕

股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	74,910,000.00				111,995,649.14				33,590,698.42	302,316,285.65	522,812,633.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	74,910,000.00				111,995,649.14				33,590,698.42	302,316,285.65	522,812,633.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,970,000.00				300,021,181.99				6,277,459.25	56,497,133.27	387,765,774.51
（一）综合收益总额										62,774,592.52	62,774,592.52
（二）股东投入和减少资本	24,970,000.00				300,021,181.99						324,991,181.99
1、股东投入的普通股	24,970,000.00				295,121,181.99						320,091,181.99
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					4,900,000.00						4,900,000.00
（三）利润分配									6,277,459.25	-6,277,459.25	
1、提取盈余公积									6,277,459.25	-6,277,459.25	
2、对股东的分配											
3、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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				39,868,157.67	358,813,418.92	910,578,407.72

法定代表人：

王延岭


主管会计工作负责人：

邹滨泽


会计机构负责人：

郭燕


一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 陕西康惠制药股份有限公司(以下简称“公司”);
- (2) 注册资本: 人民币玖仟玖佰捌拾捌万元(人民币 99,880,000.00 元);
- (3) 公司住所: 陕西省咸阳市彩虹二路;
- (4) 法定代表人: 王延岭;
- (5) 营业执照统一社会信用代码: 916100006984144239;
- (6) 业务性质: 医药制造业;
- (7) 经营范围: 片剂、胶囊剂、颗粒剂、口服液、酒剂、茶剂、合剂、洗剂、搽剂、酞剂、膏药、软膏药的生产, 销售自产产品; 中药前提取处理; 医药化工技术开发、转让及咨询服务; 企业自产产品运输、配送。(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)
- (8) 主要产品: 复方双花片、消银颗粒、坤复康胶囊、附桂骨痛胶囊、复方清带灌注液及芪药消渴胶囊等;
- (9) 公司的母公司及最终控制方: 公司的母公司为陕西康惠控股有限公司, 最终控制方为王延岭。

2、历史沿革

公司成立于 2009 年, 由陕西康惠制药有限公司(后更名为“陕西康惠控股有限公司”, 以下简称“康惠控股”)与自然人王延岭共同出资设立, 成立时注册资本 5,000 万元, 2009 年 12 月 24 日取得陕西省工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

2010 年 10 月, 公司增加注册资本人民币 1,667 万元, 增资后注册资本变更为人民币 6,667 万元。

2013 年 3 月, 公司增加注册资本人民币 824 万元, 增资后注册资本变更为人民币 7,491 万元。

2017 年 3 月 24 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准陕西康惠制药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]403 号)核准, 公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票 2,497 万股, 每股面值为人民币 1 元, 本次发行后, 公司总股本由 7,491 万股变更为 9,988 万股。

截至 2018 年 12 月 31 日有限售条件股份 4,625 万股, 无限售条件股份 5,363 万股。

3、本财务报表于 2019 年 4 月 25 日, 经公司第三届董事会第十九次会议批准报出。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括陕西方元医药生物有限公司(以下简称“方元医药”)等 4 家子公司, 相比 2017 年度增加咸阳康驰医药有限公司(以下简称“康驰医药”)、陕西新高新药业有限公司(以下简称“新高新药业”)、陕西康惠医疗连锁管理有限公司(以下简称“康惠医疗”)3 家子公司。详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在子公司中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、营业周期

正常营业周期是指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。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、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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; 如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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短(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、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

- ① 对于持有至到期投资, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。
- ② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 公司将大于 100 万元(含 100 万元)的应收款项, 确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 在资产负债表日, 公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备; 对单项测试未减值的应收款项, 会同单项金额非重大的应收款项, 按类似的信用风险特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

<u>组合类型</u>	<u>坏账准备计提方法</u>
账龄组合(账龄状态)	账龄分析法
其他组合(合并报表范围内各公司之间的应收款项)	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备, 确定的坏账准备计提比例为:

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1-2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2-3 年(含 3 年)	50.00%	50.00%
3 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

① 单项计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

② 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，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、包装物、在产品及库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，将其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 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初始投资成本。初始投资成本包括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;
- ② 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初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的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投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,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,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响:

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- ④ 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

存在上述一种或多种情形并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

12、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10年-20年	5.00%	9.50%-4.75%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输设备	5年-10年	5.00%	19.00%-9.50%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
其他	3年-5年	5.00%	31.67%-19.00%

14、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

15、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。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 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产, 是指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。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理摊销。于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命:

<u>项目</u>	<u>摊销年限</u>
土地使用权	50 年
专利权	10 年
软件	10 年

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查;
- 2) 开发阶段是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 公司划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

- 1) 对于需要进行临床试验的药品研究开发项目, 将项目立项至取得临床试验批件的期间确认为研究阶段, 将取得临床试验批件后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。开发阶段所发生的支出, 只归集直接用于开发项目的支出, 与其他研发项目共同发生的费用, 于发生时计入当期损益;
- 2) 对于无需进行临床试验的药品研究开发项目, 不划分研究阶段与开发阶段, 所发生的费用全部计入当期损益。

③ 内部研究开发项目在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) 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,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。

开发阶段的支出,如果不能满足上述条件的,于发生时计入当期损益。

17、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

18、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,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。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用, 长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动；
- ④ 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是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公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

22、收入

销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 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;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入公司;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司确认销售收入的具体原则:公司已根据合同或订单约定将产品交付给购货方,并由购货方签收确认,产品销售收入金额已确定,相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

23、政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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公司两种情况：

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 公司对财务报表格式进行了以下修订:

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”;

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目;

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”;

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目;

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”;

将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”;

将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下, 将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计估计变更。

27、分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

公司的子公司销售医药产品。管理层将业务分为医药制造业和医药批发业实施管理、评估经营成果。

28、重大会计判断和估计

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，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。

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，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

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

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) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

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。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。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

公司对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。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。

(7) 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, 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。

(8) 所得税

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。

五、税项

1、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税(注)	应税收入	17%、16%、6%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
水利建设基金	应税收入	0.06%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%(子公司)

注: 根据陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局关于农产品增值税进项税额核定扣除政策有关事项的通知(陕财税[2018]17号), 公司自 2018 年 12 月 1 日购进的原药材的进项税执行核定扣除政策。2018 年 11 月 30 日库存原药材、在产品及库存商品所含农产品进项税额 809 万元, 自 2018 年 12 月在 6 个月内分期转出。

2、税收优惠及批文

(1) 公司于 2011 年 7 月 12 日被认定为高新技术企业, 2017 年公司通过高新技术企业复审, 证书编号为 GR201761000376, 发证时间 2017 年 10 月 18 日, 有效期为 3 年, 继续执行执行 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 公司于 2015 年 5 月 28 日收到咸阳市高新技术产业开发区国家税务局咸高国税[2015]403 号《税务事项通知书》, 依据财政部、海关总署、国家税务总局财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》, 自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 7 月 31 日止, 公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

综上所述, 公司报告期内执行 15% 的优惠企业所得税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	105,899.07	40,452.79
银行存款	220,076,531.94	232,872,434.69
其他货币资金	<u>2,800.00</u>	
合计	<u>220,185,231.01</u>	<u>232,912,887.48</u>

期末银行存款中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	35,465,771.02	53,685,564.19
应收账款	<u>246,782,730.13</u>	<u>247,364,033.46</u>
合计	<u>282,248,501.15</u>	<u>301,049,597.65</u>

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	35,465,771.02	53,685,564.19

② 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,986,135.32	

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	265,205,268.10	99.90%	18,422,537.97	6.95%	246,782,730.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>258,929.00</u>	<u>0.10%</u>	<u>258,929.00</u>	100.00%	
合计	<u>265,464,197.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,681,466.97</u>	7.04%	<u>246,782,730.13</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	264,442,702.98	100.00%	17,078,669.52	6.46%	247,364,033.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>264,442,702.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,078,669.52</u>	6.46%	<u>247,364,033.46</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	225,273,970.92	11,263,698.55	5.00%	225,751,135.55	11,287,556.78	5.00%
1至2年(含2年)	32,617,178.39	3,261,717.84	10.00%	34,205,252.44	3,420,525.24	10.00%
2至3年(含3年)	6,833,994.43	3,416,997.22	50.00%	4,231,454.99	2,115,727.50	50.00%
3年以上	<u>480,124.36</u>	<u>480,124.36</u>	100.00%	<u>254,860.00</u>	<u>254,860.00</u>	100.00%
合计	<u>265,205,268.10</u>	<u>18,422,537.97</u>	6.95%	<u>264,442,702.98</u>	<u>17,078,669.52</u>	6.46%

注:确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收账款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,661.28 元;无收回或转回坏账准备金额;本期因合并范围变更增加坏账准备 1,567,136.17 元。

③ 报告期内无实际核销的应收账款。

④ 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,155,405.84 元,占应收账款期末余额合计数的比例 11.74%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,568,589.41 元。

⑤ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	10,508,097.05	97.21%	733,156.50	28.62%
1 至 2 年(含 2 年)	30,200.00	0.28%	1,828,364.85	71.38%
2 至 3 年(含 3 年)	271,496.38	2.51%		
3 年以上				
合计	<u>10,809,793.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,561,521.35</u>	<u>100.00%</u>

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,758,305.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 71.77%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>12,009,650.65</u>	<u>8,721,459.52</u>
合计	<u>12,009,650.65</u>	<u>8,721,459.52</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	13,748,891.40	100.00%	1,739,240.75	12.65%	12,009,650.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收款					
合计	<u>13,748,891.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,739,240.75</u>	12.65%	<u>12,009,650.65</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	9,495,650.60	100.00%	774,191.08	8.15%	8,721,459.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>9,495,650.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>774,191.08</u>	8.15%	<u>8,721,459.52</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	6,870,833.95	343,541.70	5.00%	7,788,405.60	389,420.28	5.00%
1至2年(含2年)	5,460,530.45	546,053.05	10.00%	1,424,588.00	142,458.80	10.00%
2至3年(含3年)	1,135,762.00	567,881.00	50.00%	80,690.00	40,345.00	50.00%
3年以上	<u>281,765.00</u>	<u>281,765.00</u>	100.00%	<u>201,967.00</u>	<u>201,967.00</u>	100.00%
合计	<u>13,748,891.40</u>	<u>1,739,240.75</u>	12.65%	<u>9,495,650.60</u>	<u>774,191.08</u>	8.15%

注:确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的其他应收款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-550,449.60元;无收回或转回坏账准备金额;本期因合并范围变更增加坏账准备1,515,499.27元。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务备用金	6,941,734.45	4,258,022.82
保证金	2,372,055.00	612,675.00
拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	4,000,000.00
其他	<u>435,101.95</u>	<u>624,952.78</u>
合计	<u>13,748,891.40</u>	<u>9,495,650.60</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中国老龄产业协会金融涉老服务发展委员会	拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	1-2 年	29.09%	400,000.00
西安城北医院有限公司	保证金	800,000.00	1-2 年	5.82%	80,000.00
成都倍特药业有限公司	保证金	754,010.00	注 1	5.48%	44,346.30
刘团	业务备用金	718,314.00	1 年以内	5.22%	35,915.70
北京祥瑞生物制品有限公司	保证金	<u>500,000.00</u>	注 2	<u>3.64%</u>	<u>261,250.00</u>
合计		<u>6,772,324.00</u>		<u>49.25%</u>	<u>821,512.00</u>

注 1 账龄：1 年以内 621,094.00 元，1-2 年 132,916.00 元。

注 2 账龄：2-3 年以内 477,500.00 元，3 年以上 22,500.00 元。

⑤ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,038,045.45	-	14,038,045.45	9,055,885.49	-	9,055,885.49
包装物	2,688,130.23	-	2,688,130.23	2,167,091.15	-	2,167,091.15
在产品	36,420,638.04	1,007,532.72	35,413,105.32	34,203,863.48	171,292.86	34,032,570.62
库存商品	<u>50,163,892.72</u>	<u>1,600,826.83</u>	<u>48,563,065.89</u>	<u>34,587,788.61</u>	<u>116,473.82</u>	<u>34,471,314.79</u>
合计	<u>103,310,706.44</u>	<u>2,608,359.55</u>	<u>100,702,346.89</u>	<u>80,014,628.73</u>	<u>287,766.68</u>	<u>79,726,862.05</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
在产品	171,292.86	1,007,532.72	-	171,292.86	-	1,007,532.72
库存商品	<u>116,473.82</u>	<u>1,263,870.09</u>	<u>369,616.11</u>	<u>149,133.19</u>	-	<u>1,600,826.83</u>
合计	<u>287,766.68</u>	<u>2,271,402.81</u>	<u>369,616.11</u>	<u>320,426.05</u>	-	<u>2,608,359.55</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售。

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	234,000,000.00	251,982,500.00
长安信托稳健增利 1 号集合资金信托计划	50,000,000.00	=
待抵扣增值税	1,072,923.81	134,634.98
合计	285,072,923.81	252,117,134.98

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	5,000,000.00	=	5,000,000.00
按成本计量的	5,000,000.00	=	5,000,000.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	=	=	=
按成本计量的	=	=	=

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏甦泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)	=	5,000,000.00	=	5,000,000.00

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏甦泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)	=	=	=	=

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
江苏甦泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)	1.82%	=

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
联营企业						
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00			-232,122.46		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)				9,767,877.54	

9、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
账面原值	
期初余额	
本期增加金额	8,515,957.19
其中：企业合并增加	8,515,957.19
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	8,515,957.19
累计折旧和累计摊销	
期初余额	
本期增加金额	765,664.44
其中：计提或摊销	104,865.11
企业合并增加	660,799.33
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	765,664.44
减值准备	
期初余额	
本期增加金额	
其中：计提	

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物
本期减少金额	
其中：处置	
期末余额	
账面价值	
期末账面价值	7,750,292.75
期初账面价值	

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,317,084.88	57,296,076.44
固定资产清理		
合计	<u>68,317,084.88</u>	<u>57,296,076.44</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
① 账面原值						
期初余额	47,285,346.29	45,818,868.39	2,161,636.89	4,467,646.83	410,231.97	100,143,730.37
本期增加	7,463,614.3	10,092,190.21	761,200.17	3,469,469.31	235,052.64	22,021,526.63
其中：在建工程转入		3,840,378.46				3,840,378.46
购置		6,105,610.73	211,486.39	180,000.00	56,694.42	6,553,791.54
企业合并	7,463,614.30	146,201.02	549,713.78	3,289,469.31	178,358.22	11,627,356.63
增加						
本期减少	41,350.40	319,027.59	89,130.51	77,502.00		527,010.50
其中：处置或报废	41,350.40	319,027.59	89,130.51	77,502.00		527,010.50
期末余额	54,707,610.19	55,592,031.01	2,833,706.55	7,859,614.14	645,284.61	121,638,246.50
② 累计折旧						
期初余额	15,378,285.96	22,902,709.90	1,753,950.24	2,465,918.17	346,789.66	42,847,653.93
本期增加	3,541,222.27	4,217,078.31	667,802.26	2,349,343.89	191,835.26	10,967,281.99
其中：计提	2,777,457.27	4,161,517.60	215,571.55	531,037.40	29,929.87	7,715,513.69
企业合并	763,765.00	55,560.71	452,230.71	1,818,306.49	161,905.39	3,251,768.30
增加						
本期减少	41,350.40	289,666.49	89,130.51	73,626.90		493,774.30
其中：处置或报废	41,350.40	289,666.49	89,130.51	73,626.90		493,774.30
期末余额	18,878,157.83	26,830,121.72	2,332,621.99	4,741,635.16	538,624.92	53,321,161.62
③ 账面价值						
期末余额	35,829,452.36	28,761,909.29	501,084.56	3,117,978.98	106,659.69	68,317,084.88
期初余额	31,907,060.33	22,916,158.49	407,686.65	2,001,728.66	63,442.31	57,296,076.44

(2) 期末无暂时闲置的大额固定资产。

(3) 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,592,712.30	3,361,456.63
工程物资	=	=
合计	<u>2,592,712.30</u>	<u>3,361,456.63</u>

其中，在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高新区医药生产基地	2,546,110.36	=	2,546,110.36	583,044.09	=	583,044.09
零星工程	<u>46,601.94</u>	=	<u>46,601.94</u>	<u>2,778,412.54</u>	=	<u>2,778,412.54</u>
合计	<u>2,592,712.30</u>	=	<u>2,592,712.30</u>	<u>3,361,456.63</u>	=	<u>3,361,456.63</u>

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
账面原值				
期初余额	67,097,906.38	15,240,000.00	299,904.07	82,637,810.45
本期增加	=	=	157,933.59	157,933.59
其中：购置	=	=	35,566.17	35,566.17
企业合并增加	=	=	122,367.42	122,367.42
本期减少	=	=	16,677.00	16,677.00
其中：处置	=	=	16,677.00	16,677.00
期末余额	67,097,906.38	15,240,000.00	441,160.66	82,779,067.04
累计摊销				
期初余额	5,456,239.23	11,605,499.46	110,602.72	17,172,341.41
本期增加	1,365,959.88	1,523,999.88	128,301.27	3,018,261.03
其中：计提	1,365,959.88	1,523,999.88	41,047.17	2,931,006.93
企业合并增加	=	=	87,254.10	87,254.10
本期减少	=	=	16,677.00	16,677.00
其中：处置	=	=	16,677.00	16,677.00
期末余额	6,822,199.11	13,129,499.34	222,226.99	20,173,925.44

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利技术	软件	合计
账面价值				
期末余额	60,275,707.27	2,110,500.66	218,933.67	62,605,141.60
期初余额	61,641,667.15	3,634,500.54	189,301.35	65,465,469.04

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13、开发支出

(1) 开发支出项目明细

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
竭蛭胶囊	5,485,914.90					5,485,914.90
胃舒泰胶囊	2,748,119.78	112,708.64				2,860,828.42
生仙草胶囊	2,077,423.75	84,777.96				2,162,201.71
合计	10,311,458.43	197,486.60				10,508,945.03

(2) 资本化项目情况

项目	资本化开始时间	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
竭蛭胶囊	2010 年 3 月	取得临床试验批件	三期临床试验已结束，数据统计及补充实验资料阶段
胃舒泰胶囊	2010 年 5 月	取得临床试验批件	三期临床试验
生仙草胶囊	2011 年 11 月	取得临床试验批件	二期临床试验

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
万元医药	15,114,529.45					15,114,529.45
新高新药业		558,823.41				558,823.41
合计	15,114,529.45	558,823.41				15,673,352.86

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
方元医药						
新高新药业		558,823.41				558,823.41
合计		558,823.41				558,823.41

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

方元医药于 2017 年 9 月并购完成，方元医药商誉减值测试相关的资产组与购买日所确定的资产组一致。方元医药包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 2,519.09 万元，资产组账面价值 1,623.19 万元，包含整体商誉的资产组的公允价值 4,142.28 万元；资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）4,889.83 万元，公司收购方元医药形成的商誉本期不存在减值。

新高新药业于 2018 年 9 月并购完成，交易价格参照资产基础法的评估结果，公司在编制购买日合并报表时调整新高新药业公允价值产生递延所得税负债，形成商誉 558,823.41 元。公司管理层综合考虑新高新药业的股权交易价格、经营趋势、市场竞争情况等因素，在期末对新高新药业商誉全额计提减值准备。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数：

管理层根据的方元医药的购销合同、协议、近年经营趋势、市场竞争情况、发展规划等因素的综合分析，对 2018 年 12 月 31 日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。方元医药主要经营生物制品，根据历史主要产品的销售数量及单价、采购单价、招标情况及管理层的判断，预计 2019 年至 2023 年之间方元医药销售收入增长率分别为 7.36%、7.24%、5.89%、5.56%、4.60%，稳定期与 2023 年持平；预测折现率 14.5%。

(4) 商誉减值测试的影响

2018 年度方元医药业绩承诺 400 万元，扣除非经常性损益后完成 413 万元。经测试，公司收购方元医药形成的商誉本期不存在减值。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋租赁费	90,020.00		30,020.00		60,000.00

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,760,841.00	23,029,067.27	2,797,130.04	18,140,627.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	4,377,023.78	1,094,255.95	203,633.21	50,908.30

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	482,111.10	281,933.30
新高新药业预付土地及不动产款	<u>13,200,528.41</u>	-
合计	<u>13,682,639.51</u>	<u>281,933.30</u>

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	<u>5,000,000.00</u>

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	<u>52,614,980.73</u>	<u>46,489,258.33</u>
合计	<u>52,614,980.73</u>	<u>46,489,258.33</u>

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	52,614,980.73	46,489,258.33
其中：账龄1年以上的余额	1,521,428.69	1,056,440.92

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
余额	4,073,999.82	3,145,547.23
其中：账龄超过 1 年的余额	595,145.59	792,936.58

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,626,348.82	47,082,031.97	47,982,009.48	4,726,371.31
离职后福利-设定提存计划		5,016,141.23	4,919,307.49	96,833.74
合计	<u>5,626,348.82</u>	<u>52,098,173.20</u>	<u>52,901,316.97</u>	<u>4,823,205.05</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,364,106.96	42,550,465.80	43,563,378.51	4,351,194.25
职工福利费	-	317,279.04	317,279.04	-
社会保险费	-	2,354,699.14	2,302,605.35	52,093.79
其中：医疗保险费	-	1,849,020.56	1,801,857.48	47,163.08
工伤保险费	-	308,536.33	306,690.89	1,845.44
生育保险	-	197,142.25	194,056.98	3,085.27
住房公积金	1,500.00	1,342,487.90	1,323,377.10	20,610.80
工会经费和职工教育经费	260,741.86	517,100.09	475,369.48	302,472.47
合计	<u>5,626,348.82</u>	<u>47,082,031.97</u>	<u>47,982,009.48</u>	<u>4,726,371.31</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	4,861,572.95	4,768,139.63	93,433.32
失业保险费	-	154,568.28	151,167.86	3,400.42
合计	-	<u>5,016,141.23</u>	<u>4,919,307.49</u>	<u>96,833.74</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,332,149.12	20,363,044.88
消费税	10,404.36	308,284.69
企业所得税	5,664,561.34	4,608,620.42
城市维护建设税	1,024,965.85	1,460,752.74
教育费附加	440,147.17	626,036.89
地方教育费附加	291,971.30	417,357.94
印花税	74,537.24	71,220.37
水利基金	61,549.72	86,170.18
个人所得税	28,864.89	850,515.98
土地使用税	226,675.64	226,578.85
房产税	160,364.12	145,185.50
环境保护税	1,007.42	=
合计	<u>28,317,198.17</u>	<u>29,163,768.44</u>

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	=	=
应付股利	=	=
其他应付款	<u>23,961,754.14</u>	<u>13,916,327.19</u>
合计	<u>23,961,754.14</u>	<u>13,916,327.19</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	937,538.00	897,408.00
技术转让费	280,000.00	280,000.00
子公司少数股东借款	4,871,970.25	10,491,820.32
预提费用	2,003,382.40	1,597,325.00
其他	2,156,211.49	649,773.87
新高新药业股权转让款	<u>13,712,652.00</u>	=
合计	<u>23,961,754.14</u>	<u>13,916,327.19</u>

② 期末账龄超过 1 年的技术转让费 280,000.00 元，由于药品尚在评审中，技术转让费用尚未支付。

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,850,000.00	100,000.00
一年内到期的长期应付款	5,040,000.00	
合计	6,890,000.00	100,000.00

说明：期末一年内到期的长期借款系子公司方元医药向秦农银行股份有限公司科技路支行的借款。

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,850,000.00

26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
方元医药股权转让款	6,720,000.00	11,760,000.00

说明：2017年公司出资1,680万元人民币向方元医药的全体股东等比例收购方元医药60%的股权。第一期股权转让价款504万元已支付；第二期股权转让价款504万元，支付时间为公司2018年年报公告后20个工作日内；第三期股权转让价款672万元，支付时间为公司2019年年报公告后20个工作日内。

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,595,000.10		213,999.96	2,381,000.14	财政拨款

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
工业中小企业 技术改造项目	600,000.08	-	99,999.96	-	500,000.12	与资产相关
省重大科技创 新项目补助	120,000.00	-	24,000.00	-	96,000.00	与资产相关
蝎蛭胶囊临床 试验补助	350,000.00	-	-	-	350,000.00	与资产相关
蝎蛭胶囊临床研 究及产品开发	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与资产相关
企业技术改造 专项资金项目	450,000.02	-	75,000.00	-	375,000.02	与资产相关

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
		补助金额	收益金额			
胃舒泰胶囊临床研究及产品开发	150,000.00	=	=	=	150,000.00	与资产相关
研究开发项目补助	75,000.00	=	15,000.00	=	60,000.00	与资产相关
药品生产基地建设项目	450,000.00	=	=	=	450,000.00	与资产相关
合计	2,595,000.10	=	213,999.96	=	2,381,000.14	

28、股本

项目	年初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,880,000.00	=	=	=	=	=	99,880,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	410,487,525.37	=	=	410,487,525.37
其他资本公积	1,529,305.76	=	=	1,529,305.76
合计	412,016,831.13	=	=	412,016,831.13

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,868,157.67	5,319,897.36	=	45,188,055.03

31、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	359,058,412.84	302,316,285.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	55,629,181.32	63,019,586.44
减：提取法定盈余公积	5,319,897.36	6,277,459.25
应付普通股股利	19,976,000.00	=
期末未分配利润	389,391,696.80	359,058,412.84

32、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,027,232.68	181,817,312.75	366,828,208.07	155,302,112.71
其他业务	1,591,031.92	1,172,252.93	228,948.16	71,432.66
合计	375,618,264.60	182,989,565.68	367,057,156.23	155,373,545.37

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,599,835.00	2,542,738.30
教育费附加	1,114,215.01	1,089,744.99
地方教育费附加	742,809.98	726,496.68
房产税	595,920.62	559,031.07
土地使用税	906,412.19	890,169.70
印花税	179,675.23	274,382.53
消费税	271,434.94	340,328.28
其他税	190,080.60	277,106.73
合计	<u>6,600,383.57</u>	<u>6,699,998.28</u>

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,706,862.40	31,576,000.12
办公费	4,873,838.80	7,149,130.14
市场推广费	64,822,743.87	65,331,707.13
运输费	1,277,835.40	1,606,464.97
业务招待费	1,880,093.34	1,788,786.01
其他	1,022,768.92	643,966.18
合计	<u>104,584,142.73</u>	<u>108,096,054.55</u>

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,838,771.41	4,660,569.90
折旧费	1,597,898.00	1,129,595.30
无形资产摊销	2,925,076.09	2,915,381.85
办公费	704,907.12	545,554.55
中介机构费	2,327,451.92	834,249.72
业务招待费	895,549.86	752,130.80
车辆运行费	338,113.52	439,737.02
差旅费	537,875.18	266,905.36
会议费	372,348.10	384,823.12
水电费	257,152.66	227,569.61
维修费	1,736,757.05	1,987,101.60
信息披露服务费用		2,299,354.28
拟参股公司入会费		1,000,000.00
其他	2,519,951.26	3,800,731.98
合计	<u>21,051,852.17</u>	<u>21,243,705.09</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,303,931.13	2,255,340.60
材料费	1,394,832.25	1,874,504.55
差旅费	547,271.64	458,295.52
检验费	562,173.67	333,218.26
折旧费	856,360.86	694,892.00
其他费用	846,867.19	1,090,771.61
合计	6,511,436.74	6,707,022.54

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	441,474.25	1,393,374.22
减：利息收入	1,230,253.81	1,947,341.39
其他	44,445.69	30,782.85
合计	-744,333.87	-523,184.32

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-514,788.32	-352,844.35
存货跌价损失	2,271,402.81	287,766.68
商誉减值损失	558,823.41	=
合计	2,315,437.90	-65,077.67

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,326,199.96	432,499.96	1,326,199.96

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
工业中小企业技术改造项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
企业技术改造专项资金项目	75,000.00	75,000.00	与资产相关
研究开发项目补助	15,000.00	15,000.00	与资产相关
省重大科技创新项目补助	24,000.00	24,000.00	与资产相关
失业保险稳岗补贴	62,200.00	198,500.00	与收益相关
知识产权专项资金	100,000.00	20,000.00	与收益相关
驰名商标及品牌建设奖励	900,000.00	=	与收益相关
高新技术企业奖励	50,000.00	=	与收益相关
合计	1,326,199.96	432,499.96	

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-232,122.46	
银行理财产品收益	11,650,908.26	3,807,938.32
合计	11,418,785.80	3,807,938.32

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,009.52	2,897.61	2,009.52

42、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,563,000.00	108,000.00	3,563,000.00
其他	23,769.18	102,540.25	23,769.18
合计	3,586,769.18	210,540.25	3,586,769.18

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
燃煤锅炉拆除奖励	-	108,000.00	与收益相关
先进单位奖励	500,000.00	-	与收益相关
多层次资本市场及上市资金补助	3,000,000.00	-	与收益相关
其他补助	63,000.00	-	与收益相关
合计	3,563,000.00	108,000.00	

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,361.10	581,966.91	29,361.10
捐赠支出	318,552.80	52,890.00	318,552.80
其他	815.20	137.34	815.20
合计	348,729.10	634,994.25	348,729.10

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,683,047.82	10,128,357.75
递延所得税费用	-153,032.61	32,700.81
合计	10,530,015.21	10,161,058.56

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	68,294,815.04	73,343,974.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,244,222.26	11,001,596.14
子公司适用不同税率的影响	691,946.94	55,267.32
调整以前期间所得税的影响	6,931.14	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	341,668.75	162,597.16
研究开发费用加计扣除	-754,753.88	-1,058,402.06
所得税费用	10,530,015.21	10,161,058.56

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	4,675,200.00	326,500.00
利息收入	586,629.62	1,037,913.35
其他	<u>2,657,224.53</u>	<u>4,795,186.18</u>
合计	<u>7,919,054.15</u>	<u>6,159,599.53</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	73,964,383.28	75,872,950.76
支付的管理费用和研发费用	12,615,964.87	13,956,724.61
往来款及其他	<u>3,058,836.59</u>	<u>88,988.78</u>
合计	<u>89,639,184.74</u>	<u>89,918,664.15</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助		-
收回高新药业少数股东购买日前的借款	<u>4,162,500.00</u>	-
合计	<u>4,162,500.00</u>	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的拟参股公司筹备款项及入会费用		5,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司向少数股东拆入资金	3,160,000.00	3,000,000.00
募集资金利息	<u>643,624.19</u>	<u>888,246.44</u>
合计	<u>3,803,624.19</u>	<u>3,888,246.44</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司归还少数股东资金	8,791,820.32	547,379.68
上市中介机构服务费用		11,482,900.00
合计	8,791,820.32	12,030,279.68

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	57,764,799.83	63,182,915.72
加: 资产减值准备	2,315,437.90	-65,077.67
固定资产折旧	7,820,378.80	6,988,459.14
无形资产摊销	2,931,006.93	2,915,381.85
长期待摊费用摊销	30,020.00	
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)	-2,009.52	-2,897.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	29,361.10	581,966.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	441,474.25	1,179,010.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,418,785.80	-3,807,938.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-100,648.08	43,989.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-52,384.53	-11,288.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	-19,066,264.99	-16,869,062.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,054,040.74	-3,094,475.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,111,156.90	-7,443,524.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,635,269.73	43,597,458.91
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	220,184,231.01	232,912,887.48
减: 现金的年初余额	232,912,887.48	161,558,837.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,728,656.47	71,354,049.64

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	13,712,700.00
其中: 新高新药业	13,712,700.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,792,292.11
其中: 新高新药业	2,792,292.11
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中: 新高新药业	
取得子公司支付的现金净额	10,920,407.89

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	220,184,231.01	232,912,887.48
其中: 库存现金	105,899.07	40,452.79
可随时用于支付的银行存款	220,076,531.94	232,872,434.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,800.00	
② 现金等价物		
其中: 3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	220,184,231.01	232,912,887.48

(4) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	50,634,515.33	64,396,723.72
银行承兑汇票支付的购买商品金额	45,575,740.77	57,984,620.93
银行承兑汇票支付的购建固定资产金额	5,058,774.56	6,412,102.79

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,000.00	保证金
投资性房地产	7,750,292.75	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	6,570,329.27	银行借款抵押
固定资产-运输工具	286,767.18	分期支付

48、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	213,999.96	其他收益	213,999.96
与收益相关的政府补助	1,112,200.00	其他收益	1,112,200.00
与收益相关的政府补助	3,563,000.00	营业外收入	3,563,000.00
合计	4,889,199.96		4,889,199.96

七、合并范围的变更

2018 年度与 2017 年度相比合并财务报表合并范围增加 3 家子公司。

1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
新高新药业	2018 年 9 月 30 日	27,425,352.00	51.00%	现金收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至 期末被购买方 的收入	购买日至 期末被购买方 的净利润
新高新药业	2018 年 9 月 30 日	控制权转移	18,560,221.68	1,211,660.00

(1) 合并成本及商誉

合并成本	陕西方元医药生物有限公司
现金对价	27,425,352.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	27,425,352.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	26,866,528.59
购买产生的商誉	558,823.41
计入营业外收入的金额	
购买日之前持有的股权于购买日按公允价值重新计量产生的收益	

说明：现金对价分期支付金额详见本附注六、23。

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	陕西新高新药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,792,292.11	2,792,292.11
应收款项	29,081,093.36	29,081,093.36
预付账款	283,550.54	283,550.54
存货	4,147,963.29	4,147,963.29
其他应收款	25,395,522.17	25,395,522.17
投资性房地产	7,855,157.86	6,480,701.31
固定资产	8,375,588.33	5,367,116.20
无形资产	35,113.32	35,113.32
其他非流动资产	13,200,528.41	13,200,528.41
递延所得税资产	863,062.89	863,062.89

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	陕西新高新药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债:		
应付账款	12,584,170.48	12,584,170.48
应付职工薪酬	1,666,402.54	1,666,402.54
应交税费	3,573,548.44	3,573,548.44
其他应付款	20,074,884.76	20,074,884.76
递延所得税负债	1,095,732.17	
净资产:	52,679,467.83	49,392,271.32
减: 少数股东权益	25,812,939.24	24,202,212.95
取得的净资产	26,866,528.59	25,190,058.37

可辨认资产、负债公允价值的确定方法: 参照资产评估结果。

2、本期新设

本期新设子公司咸阳康驰医药有限公司和陕西康惠医疗连锁管理有限公司。

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	
陕西方元医药生物有限公司	西安	西安	流通业	60%	-	非同一控制下合并
咸阳康驰医药有限公司	咸阳	咸阳	流通业	100%	-	新设
陕西新高新药业有限公司	西咸新区	西咸新区	流通业	51%	-	非同一控制下合并
陕西康惠医疗连锁管理有限公司	西咸新区	西咸新区	服务业	51%	-	新设

① 方元医药成立于2006年9月, 注册资本1,000万元。公司持有方元医药60%股权、张建民持有方元医药32%股权、祝蕴华持有方元医药8%股权。

② 康驰医药成立于2018年4月, 注册资本500万元, 公司持有康驰医药100%股权。

③ 新高新药业成立于2006年5月, 注册资本4,500万元。2018年9月公司收购新高新药业51%股权, 收购后公司持有新高新药业51%股权、赵平持有新高新药业30.00%股权、马宁持有新高新药业17.50%股权、王毅持有新高新药业0.50%股权、贺宏伟持有新高新药业0.50%股权、赵海晏持有新高新药业0.50%股权。

④ 康惠医疗成立于2018年12月, 注册资本500万元, 公司持有康惠医疗51%股权、彭庆持有康惠医疗49%股权。截至2018年12月31日, 各股东未实际出资。

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
方元医药	40.00%	1,605,775.46	-	6,492,751.77
新高新药业	49.00%	529,843.05	-	26,342,782.29

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	26,217,723.66	2,440,578.94	28,658,302.60	12,552,342.16	-	12,552,342.16
新高新药业	37,895,273.58	25,359,934.27	63,255,207.85	12,651,276.53	-	12,651,276.53

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	20,321,432.41	2,527,313.08	22,848,745.49	17,934,029.62	1,850,000.00	19,784,029.62
新高新药业	61,700,421.47	25,993,124.07	87,693,545.54	38,301,274.22	-	38,301,274.22

注：新高新药业期初余额为 2018 年 9 月 30 日余额。

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
方元医药	57,966,851.15	4,041,244.57	4,041,244.57	2,942,079.31
新高新药业	18,560,221.68	1,211,660.00	1,211,660.00	-7,070,556.16

注：新高新药业本期发生额为 2018 年 10 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日发生额。

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
方元医药	12,038,968.02	408,323.20	408,323.20	3,377,867.07
新高新药业	-	-	-	-

注：方元医药上期发生额为 2017 年 10 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日发生额；新高新药业上期未纳入合并范围。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
联营企业							
西安润沔医药投资合伙企业(有限合伙)	西安	西安	投资	45.45%		45.45%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	西安润沔医药投资合伙企业(有限合伙)	
流动资产		807,798.58
非流动资产		20,683,082.00
资产合计		21,490,880.58
流动负债		1,550.00
非流动负债		
负债合计		1,550.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		21,489,330.58
按持股比例计算的净资产份额		9,767,877.54
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值		9,767,877.54
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		-510,669.42
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-510,669.42
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析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。

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。除应收账款金额前五名外, 公司无其他重大信用集中风险, 2018 年 12 月 31 日, 应收账款前五名金额合计 31,155,405.84 元。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险, 利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险, 公司目前并未采取利率对冲政策, 但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。2018 年 12 月 31 日公司银行借款余额 1,850,000.00 元, 利率的变动对公司影响较小。

(2) 汇率风险

公司的生产经营在中国境内, 其购销业务均以人民币结算。但公司未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险。2018 年 12 月 31 日, 公司无外币货币性资产。

4、资本风险管理

公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营, 为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

公司的资本结构包括短期借款、银行存款及公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

2018 年 12 月 31 日, 公司的资产负债率为: 11.79%。

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对公司</u> <u>的持股比例</u>	<u>母公司对公司</u> <u>的表决权比例</u>
陕西康惠控股有限公司	陕西咸阳	管理服务	6,000 万元	39.65%	39.65%

王延岭直接持有公司 6.66% 的股份, 同时持有康惠控股 22.48% 的股权; 王延岭与胡江、张俊民、郝朝军、侯建平、赵敬谊、赵志林和邵可众等七名自然人签署《一致行动协议》, 王延岭通过直接和间接的方式合计控制公司总股本 46.31% 的表决权, 是公司的实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注: 八、在其他主体中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2。

4、关联交易情况

关键管理人员报酬

<u>目</u>	<u>本期发生额(万元)</u>	<u>上期发生额(万元)</u>
关键管理人员报酬	174.95	115.55

十一、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

报告期内公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司第三届董事会十九次会议审议通过了 2018 年度利润分配方案, 以公司 2018 年 12 月 31 日总股本 99,880,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.13 元, 同时不进行公积金转增股本。上述方案尚待公司 2018 年度股东大会批准。

十三、其他重要事项

1、分部报告

项目	医药制造业	医药批发业	分部间抵销	合计
主营业务收入	297,547,719.64	76,491,794.94	12,281.90	374,027,232.68
主营业务成本	125,179,312.09	56,650,282.56	12,281.90	181,817,312.75
资产总额	1,056,801,986.15	117,367,807.60	63,981,282.74	1,110,188,511.01
负债总额	113,000,604.82	42,346,249.36	24,470,460.19	130,876,393.99

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2018 年公司完成非同一控制下收购新高新药业业绩完成情况

2018 年 9 月, 公司以 2,742.54 万元人民币取得新高新药业 51% 股权。

新高新药业原股东对新高新药业 2018 年度至 2020 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 作出承诺, 并就实际净利润数不足承诺净利润数的部分向公司进行现金补偿。就此, 新高新药业原股东承诺, 目标公司补偿期限内各年度实现净利润分别不低于 500 万元, 补偿期限合计实现净利润不低于 1,500 万元。

经审计新高新药业 2018 年扣除非经常性损益后的净利润为 510 万元, 已完成业绩承诺目标。

(2) 公司本期尚在业绩承诺期内的方元医药业绩完成情况

2017 年 9 月, 公司以 1,680 万元人民币取得方元医药 60.00% 的股权。

方元医药原股东承诺 2018 年度至 2020 年度的净利润 (以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准) 分别不低于 400 万元、450 万元、500 万元。

经审计方元医药 2018 年扣除非经常性损益后的净利润为 413 万元, 已完成业绩承诺目标。

十四、公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	35,465,771.02	53,685,564.19
应收账款	205,119,564.73	234,145,493.06
合计	240,585,335.75	287,831,057.25

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	35,465,771.02	53,685,564.19

② 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,986,135.32	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	221,311,422.75	99.88%	16,191,858.02	7.32%	205,119,564.73
其中: 账龄组合	221,299,725.75	99.88%	16,191,858.02	7.32%	205,107,867.73
其他组合	11,697.00		-	-	11,697.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	258,929.00	0.12%	258,929.00	100.00%	
合计	221,570,351.75	100.00%	16,450,787.02	7.42%	205,119,564.73

陕西康惠制药股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	250,527,595.98	100.00%	16,382,102.92	6.54%	234,145,493.06
其中: 账龄组合	250,527,595.98	100.00%	16,382,102.92	6.54%	234,145,493.06
其他组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>250,527,595.98</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,382,102.92</u>	6.54%	<u>234,145,493.06</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	181,970,325.17	9,098,516.26	5.00%	211,852,253.55	10,592,612.68	5.00%
1至2年(含2年)	32,028,551.79	3,202,855.18	10.00%	34,189,027.44	3,418,902.74	10.00%
2至3年(含3年)	6,820,724.43	3,410,362.22	50.00%	4,231,454.99	2,115,727.50	50.00%
3年以上	<u>480,124.36</u>	<u>480,124.36</u>	100.00%	<u>254,860.00</u>	<u>254,860.00</u>	100.00%
合计	<u>221,299,725.75</u>	<u>16,191,858.02</u>	7.32%	<u>250,527,595.98</u>	<u>16,382,102.92</u>	6.54%

注: 确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的应收账款除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 68,684.10 元; 无收回或转回坏账准备金额。

③ 报告期内无实际核销的应收账款。

④ 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,155,405.84 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 14.06%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,568,589.41 元。

⑤ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>34,380,018.79</u>	<u>8,199,395.75</u>
合计	<u>34,380,018.79</u>	<u>8,199,395.75</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	35,620,108.59	100.00%	1,240,089.80	3.48%	34,380,018.79
其中: 账龄组合	11,449,836.40	32.14%	1,240,089.80	10.83%	10,209,746.60
其他组合	24,170,272.19	67.86%	-	-	24,170,272.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>35,620,108.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,240,089.80</u>	3.48%	<u>34,380,018.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	8,909,794.00	100.00%	710,398.25	7.97%	8,199,395.75
其中: 账龄组合	8,909,794.00	100.00%	710,398.25	7.97%	8,199,395.75
其他组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>8,909,794.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>710,398.25</u>	7.97%	<u>8,199,395.75</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	6,189,366.95	309,468.35	5.00%	7,704,549.00	385,227.45	5.00%
1至2年(含2年)	4,495,614.45	449,561.45	10.00%	946,088.00	94,608.80	10.00%
2至3年(含3年)	567,590.00	283,795.00	50.00%	57,190.00	28,595.00	50.00%
年以上	<u>197,265.00</u>	<u>197,265.00</u>	100.00%	<u>201,967.00</u>	<u>201,967.00</u>	100.00%
合计	<u>11,449,836.40</u>	<u>1,240,089.80</u>	10.83%	<u>8,909,794.00</u>	<u>710,398.25</u>	7.97%

注:确定该组合依据的说明

已单独计提减值准备的其他应收款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 529,691.55 元;无收回或转回坏账准备金额。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务备用金	6,934,734.45	4,256,022.82
保证金	80,000.00	50,000.00
拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	4,000,000.00
子公司往来款项	24,170,272.19	
其他	<u>435,101.95</u>	<u>603,771.18</u>
合计	<u>35,620,108.59</u>	<u>8,909,794.00</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
咸阳康驰医药有限公司	子公司往来款	16,000,000.00	1年以内	44.92%	
陕西方元医药生物有限公司	子公司往来款	5,000,000.00	1年以内	14.04%	
中国老龄产业协会金融涉老服务发展委员会	拟参股公司 筹备款项	4,000,000.00	1-2年以内	11.23%	400,000.00
陕西新高新药业有限公司	子公司往来款	3,170,272.19	1年以内	8.90%	
刘团	业务备用金	<u>718,314.00</u>	1年以内	<u>2.02%</u>	<u>35,915.70</u>
合计		<u>28,888,586.19</u>		<u>81.11%</u>	<u>435,915.70</u>

陕西康惠制药股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	54,625,352.00		54,625,352.00	16,800,000.00		16,800,000.00
对联营、合营企业投资	9,767,877.54		9,767,877.54			
合计	64,393,229.54		64,393,229.54	16,800,000.00		16,800,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
方元医药	16,800,000.00	5,400,000.00		22,200,000.00		
康驰医药		5,000,000.00		5,000,000.00		
新高新药业		27,425,352.00		27,425,352.00		
合计	16,800,000.00	37,825,352.00		54,625,352.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
联营企业						
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)		10,000,000.00		-232,122.46		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)				9,767,877.54	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,547,719.64	125,179,312.09	354,830,633.34	145,976,181.75
其他业务	<u>771,766.33</u>	<u>232,289.13</u>	<u>187,554.87</u>	<u>71,432.66</u>
合计	<u>298,319,485.97</u>	<u>125,411,601.22</u>	<u>355,018,188.21</u>	<u>146,047,614.41</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-232,122.46	-
银行理财产品收益	<u>11,650,908.26</u>	<u>3,807,938.32</u>
合计	<u>11,418,785.80</u>	<u>3,807,938.32</u>

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置及报废损益	-27,351.58	-579,069.30
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,889,199.96	540,499.96
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	11,650,908.26	3,807,938.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-295,598.82	49,512.91
少数股东权益影响额	45,461.81	-30,084.00
所得税影响额	<u>-2,435,816.18</u>	<u>-590,793.78</u>
合计	<u>13,826,803.45</u>	<u>3,198,004.11</u>

2、按中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求计算的净资产收益率和每股收益:

报告期净利润	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	6.00	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.42	0.42

陕西康惠制药股份有限公司

二〇一九年四月二十五日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 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、分离、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。
【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】



2018 年 09 月 27 日

本复印件已审核与原件一致