

湖南汉森制药股份有限公司
审 计 报 告
2018 年度

审 计 报 告

众环审字(2019)110015号

湖南汉森制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南汉森制药股份有限公司(以下简称“汉森制药公司”)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,公允反映了汉森制药公司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,我们独立于汉森制药公司,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汇总如下:

(一) 商誉的减值测试

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
截至2018年12月31日,汉森制药公司因收购子公司产生的商誉账面价值为164,114,130.33元,相应的减值准备余额为零元,相关信息请见财务报表附注	1. 了解汉森制药公司商誉减值测试的控制程序,包括了解汉森制药公司划分的资产组及对资产组价值的判定;

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>七、14 “商誉”。</p> <p>根据企业会计准则，管理层需每年对商誉进行减值测试。减值测试时要求汉森制药公司估计相关资产组未来的现金流入以及确定合适的折现率去计算现值，若相关资产组的现金流量现值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。</p> <p>由于商誉减值评估与测试涉及管理层的重大判断，因此我们将该资产的减值确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 2. 评估商誉减值测试的估值方法； 3. 评价商誉减值测试关键假设的适当性； 4. 评价测试所引用参数的合理性； 5. 关注对商誉披露的充分性。

(二) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2018 年度汉森制药公司实现营业收入 92,194.98 万元，相关信息请见财务报表附注（七）31 “营业收入和营业成本”。</p> <p>由于收入是关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性； 2. 检查主要的销售合同，以评价有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求； 3. 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较； 4. 获取销售台账，选取样本进行细节测试，核对收入确认对应的销售合同、出库单、随货同行单、验收单、发票等，以核实收入确认是否与收入确认政策相符； 5. 针对本年度的销售客户，选取样本向其发送询证函，询证销售额以及应收账款余额； 6. 对销售运费进行定量分析，以核实销售收

	<p>入、销量波动的合理性；</p> <p>7. 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>
--	--

四、 其他信息

汉森制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括汉森制药公司 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

汉森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，管理层负责评估汉森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汉森制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉森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。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、

故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汉森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汉森制药公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

此页无正文，为湖南汉森制药股份有限公司审计报告（众环审字（2019）110015号）签章页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡永光
（项目合伙人）

中国注册会计师：张 乐

中国·武汉

二〇一九年四月十九日

合并资产负债表(资产)

会合 01 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	82,715,740.17	83,930,461.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 2	294,774,401.80	279,413,306.14
预付款项	(七) 3	7,666,877.20	4,784,246.03
其他应收款	(七) 4	1,353,993.61	4,619,339.50
存货	(七) 5	92,784,891.72	102,036,967.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 6	11,645,322.43	22,296,977.43
流动资产合计		490,941,226.93	497,081,297.70
非流动资产：			
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	(七) 7	537,573,268.55	450,371,523.30
投资性房地产	(七) 8		5,701,018.59
固定资产	(七) 9	439,938,166.31	439,197,828.92
在建工程	(七) 10	49,703,242.52	16,238,669.47
生产性生物资产	(七) 11	7,058,892.70	6,460,521.92
油气资产			
无形资产	(七) 12	71,913,252.72	82,181,966.14
开发支出	(七) 13	3,174,528.29	2,750,000.00
商誉	(七) 14	164,114,130.33	164,114,130.33
长期待摊费用	(七) 15	18,133,125.65	17,880,389.24
递延所得税资产	(七) 16	3,423,041.41	2,963,443.47
其他非流动资产	(七) 17	12,387,732.44	15,468,735.15
非流动资产合计		1,307,419,380.92	1,203,328,226.53
资产总计		1,798,360,607.85	1,700,409,524.23

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合 01 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	(七) 18	260,000,000.00	344,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 19	50,778,752.11	40,118,827.00
预收款项	(七) 20	1,889,224.87	4,961,591.35
应付职工薪酬	(七) 21	43,984,643.08	41,176,879.45
应交税费	(七) 22	6,882,819.03	10,469,457.82
其他应付款	(七) 23	53,840,990.68	20,238,813.78
持有到期负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		417,376,429.77	461,925,569.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债	(七) 24		392,000.00
递延收益	(七) 25	13,710,228.16	14,164,902.30
递延所得税负债	(七) 16	3,929,635.80	4,695,714.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,639,863.96	19,252,617.16
负债合计		435,016,293.73	481,178,186.56
股东权益：			
股本	(七) 26	296,000,000.00	296,000,000.00
资本公积	(七) 27	393,870,498.09	398,356,525.50
减：库存股			
其他综合收益	(七) 28	1,062,168.75	
盈余公积	(七) 29	91,746,237.27	77,880,808.25
未分配利润	(七) 30	580,665,410.01	446,994,003.92
归属于母公司所有者权益合计		1,363,344,314.12	1,219,231,337.67
少数股东权益			
股东权益合计		1,363,344,314.12	1,219,231,337.67
负债和股东权益总计		1,798,360,607.85	1,700,409,524.23

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

合并利润表

会合 02 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入		921,949,823.75	829,937,833.67
其中：营业收入	(七) 31	921,949,823.75	829,937,833.67
二、营业总成本		787,414,804.08	711,998,912.42
其中：营业成本	(七) 31	236,735,569.71	224,990,604.31
税金及附加	(七) 32	18,568,869.47	18,161,302.96
销售费用	(七) 33	423,480,858.30	373,360,477.11
管理费用	(七) 34	55,264,300.35	55,521,580.33
研发费用	(七) 35	36,442,977.23	25,391,429.77
财务费用	(七) 36	12,974,034.06	14,973,184.16
其中：利息费用		13,371,364.09	15,308,731.14
利息收入		538,172.18	717,199.09
资产减值损失	(七) 37	3,948,194.96	-399,666.22
加：其他收益	(七) 38	4,273,304.14	6,743,563.41
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 39	27,425,603.91	6,014,007.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,939,576.50	5,932,286.55
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		166,233,927.72	130,696,492.20
加：营业外收入	(七) 40	1,633,157.32	4,880,192.76
减：营业外支出	(七) 41	1,977,931.83	8,335,489.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,889,153.21	127,241,195.34
减：所得税费用	(七) 42	18,352,318.10	18,434,861.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		147,536,835.11	108,806,334.33
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		147,536,835.11	108,806,334.33
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		147,536,835.11	108,806,776.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-442.09
六、其他综合收益的税后净额		1,062,168.75	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,062,168.75	
1. 将重分类进损益的其他综合收益		1,062,168.75	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		1,062,168.75	
七、综合收益总额		148,599,003.86	108,806,334.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		148,599,003.86	108,806,776.42
归属于少数股东的综合收益总额			-442.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(十六) 2	0.4984	0.3676
（二）稀释每股收益	(十六) 2	0.4984	0.3676

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,046,866,128.52	919,856,969.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、43	7,406,391.44	20,854,363.42
经营活动现金流入小计		1,054,272,519.96	940,711,333.16
购买商品、接受劳务支付的现金		213,097,167.28	231,520,546.56
支付给职工以及为职工支付的现金		157,907,027.94	156,725,036.06
支付的各项税费		139,930,685.42	134,990,453.41
支付其他与经营活动有关的现金	七、43	319,047,357.09	299,633,354.61
经营活动现金流出小计		829,982,237.73	822,869,390.64
经营活动产生的现金流量净额		224,290,282.23	117,841,942.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		430,915.37	43,853.88
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		430,915.37	43,853.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,534,541.80	50,197,967.59
投资支付的现金		63,200,000.00	
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		127,734,541.80	50,197,967.59
投资活动产生的现金流量净额		-127,303,626.43	-50,154,113.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,000,000.00	391,360,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、43	197,609.84	189,623.93
筹资活动现金流入小计		260,197,609.84	391,549,623.93
偿还债务支付的现金		344,960,000.00	333,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,438,986.58	162,447,493.79
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	七、43		226,966.58
筹资活动现金流出小计		358,398,986.58	495,734,460.37
筹资活动产生的现金流量净额		-98,201,376.74	-104,184,836.44
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		83,930,461.11	120,427,468.74
六、期末现金及现金等价物余额			
		82,715,740.17	83,930,461.11

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：元

项 目	2018 年度							少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存 股	其他综合收 益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	296,000,000.00	398,356,525.50			77,880,808.25	446,994,003.92		1,219,231,337.67	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	296,000,000.00	398,356,525.50			77,880,808.25	446,994,003.92		1,219,231,337.67	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,486,027.41		1,062,168.75	13,865,429.02	133,671,406.09		144,112,976.45	
（一）综合收益总额				1,062,168.75		147,536,835.11		148,599,003.86	
（二）股东投入和减少资本		-4,486,027.41						-4,486,027.41	
1. 股东投入普通股									
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		-4,486,027.41						-4,486,027.41	
（三）利润分配					13,865,429.02	-13,865,429.02			
1. 提取盈余公积					13,865,429.02	-13,865,429.02			
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. 其他									
四、本年年末余额	296,000,000.00	393,870,498.09		1,062,168.75	91,746,237.27	580,665,410.01		1,363,344,314.12	

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

合并股东权益变动表

会合 04 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：元

项 目	2017 年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	296,000,000.00	398,356,525.50			68,044,315.72	496,023,720.03	82,163.08	1,258,506,724.33	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	296,000,000.00	398,356,525.50			68,044,315.72	496,023,720.03	82,163.08	1,258,506,724.33	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,836,492.53	-49,029,716.11	-82,163.08	-39,275,386.66	
（一）综合收益总额						108,806,776.42	-442.09	108,806,334.33	
（二）股东投入和减少资本							-81,720.99	-81,720.99	
1. 股东投入普通股									
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							-81,720.99	-81,720.99	
（三）利润分配					9,836,492.53	-157,836,492.53		-148,000,000.00	
1. 提取盈余公积					9,836,492.53	-9,836,492.53			
2. 对股东的分配						-148,000,000.00		-148,000,000.00	
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. 其他									
四、本年年末余额	296,000,000.00	398,356,525.50			77,880,808.25	446,994,003.92		1,219,231,337.67	

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

母公司资产负债表(资产)

会企 01 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		47,760,925.86	49,578,556.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(十五) 1	251,791,513.17	260,666,069.73
预付款项		5,631,822.26	2,510,407.55
其他应收款	(十五) 2	15,210,576.74	10,758,357.23
存货		46,054,500.27	55,322,924.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,127,424.50	22,296,977.43
流动资产合计		377,576,762.80	401,133,292.64
非流动资产：			
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	975,224,595.27	896,022,850.02
投资性房地产			
固定资产		333,883,896.00	332,080,257.17
在建工程		24,225,597.00	6,443,322.10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		18,234,244.62	18,828,234.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,584.93	80,188.69
递延所得税资产		2,165,393.33	1,752,250.71
其他非流动资产		12,256,845.44	13,527,308.38
非流动资产合计		1,366,014,156.59	1,268,734,411.27
资产总计		1,743,590,919.39	1,669,867,703.91

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企 01 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		260,000,000.00	340,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		33,598,289.37	27,383,418.17
预收款项		886,716.54	4,089,214.04
应付职工薪酬		41,266,335.51	36,186,083.31
应交税费		850,847.85	4,179,333.17
其他应付款		43,905,178.50	34,120,888.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		380,507,367.77	445,958,937.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			392,000.00
递延收益		6,390,895.00	6,540,569.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,390,895.00	6,932,569.10
负债合计		386,898,262.77	452,891,506.27
股东权益：			
股本		296,000,000.00	296,000,000.00
资本公积		438,168,115.16	438,168,115.16
减：库存股			
其他综合收益		1,062,168.75	
盈余公积		91,746,237.27	77,880,808.25
未分配利润		529,716,135.44	404,927,274.23
股东权益合计		1,356,692,656.62	1,216,976,197.64
负债和股东权益总计		1,743,590,919.39	1,669,867,703.91

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

母公司利润表

会企 01 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入	(十五) 4	756,326,120.05	687,416,422.69
减：营业成本	(十五) 4	183,637,970.66	169,921,425.77
税金及附加		15,222,211.27	15,059,598.94
销售费用		361,324,125.81	320,733,011.95
管理费用		35,111,506.32	31,384,720.22
研发费用		31,571,607.00	22,980,425.54
财务费用		13,055,209.21	14,926,538.31
其中：利息费用		12,953,075.58	14,588,987.49
利息收入		331,385.18	462,916.58
资产减值损失		3,078,305.28	-649,949.00
加：其他收益		1,546,784.10	2,033,763.37
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	37,400,031.98	5,932,286.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,939,576.50	5,932,286.55
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,272,000.58	121,026,700.88
加：营业外收入		1,363,276.89	735,784.15
减：营业外支出		332,180.02	6,817,944.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		153,303,097.45	114,944,540.36
减：所得税费用		14,648,807.22	16,579,615.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,654,290.23	98,364,925.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,654,290.23	98,364,925.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,062,168.75	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,062,168.75	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,062,168.75	
五、综合收益总额		139,716,458.98	98,364,925.32

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

现金流量表

会企 03 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		885,172,979.16	759,185,808.33
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		2,894,162.23	13,581,793.29
经营活动现金流入小计		888,067,141.39	772,767,601.62
购买商品、接受劳务支付的现金		173,097,248.94	174,476,670.43
支付给职工以及为职工支付的现金		136,002,731.80	133,781,203.66
支付的各项税费		112,715,397.01	113,270,640.46
支付的其他与经营活动有关的现金		266,583,366.79	250,733,755.77
经营活动现金流出小计		688,398,744.54	672,262,270.32
经营活动产生的现金流量净额		199,668,396.85	100,505,331.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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		423,965.85	42,743.88
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		423,965.85	42,743.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		45,555,519.94	9,778,460.08
投资所支付的现金		63,200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			1,400,000.00
投资活动现金流出小计		108,755,519.94	11,178,460.08
投资活动产生的现金流量净额		-108,331,554.09	-11,135,716.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		260,000,000.00	380,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		197,609.84	189,623.93
筹资活动现金流入小计		260,197,609.84	380,189,623.93
偿还债务所支付的现金		340,000,000.00	300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		13,352,083.25	162,190,666.72
支付的其他与筹资活动有关的现金			226,966.58
筹资活动现金流出小计		353,352,083.25	462,417,633.30
筹资活动产生的现金流量净额		-93,154,473.41	-82,228,009.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,817,630.65	7,141,605.73
加：期初现金及现金等价物余额		49,578,556.51	42,436,950.78
六、期末现金及现金等价物余额		47,760,925.86	49,578,556.51

法定代表人: 刘令安

主管会计工作负责人: 罗永青

会计机构负责人: 唐静求

母公司股东权益变动表

会企 04 表
单位：人民币元

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

项 目	2018 年度						
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	296,000,000.00	438,168,115.16			77,880,808.25	404,927,274.23	1,216,976,197.64
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	296,000,000.00	438,168,115.16			77,880,808.25	404,927,274.23	1,216,976,197.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,062,168.75	13,865,429.02	124,788,861.21	139,716,458.98
（一）综合收益总额				1,062,168.75		138,654,290.23	139,716,458.98
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					13,865,429.02	-13,865,429.02	
1. 提取盈余公积					13,865,429.02	-13,865,429.02	
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							
四、本年年末余额	296,000,000.00	438,168,115.16		1,062,168.75	91,746,237.27	529,716,135.44	1,356,692,656.62

法定代表人：刘令安

主管会计工作负责人：罗永青

会计机构负责人：唐静求

母公司股东权益变动表

会企 04 表

单位：人民币元

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

项 目	2017 年度						
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	296,000,000.00	438,168,115.16			68,044,315.72	464,39 ,841.44	1,266,611,272.32
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	296,000,000.00	438,168,115.16			68,044,315.72	464,398,841.44	1,266,611,272.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,836,492.53	-59,471,56 .21	-49,635,074.68
（一）综合收益总额						98,364,925.32	98,364,925.32
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					9,836,492.53	-157 836,492.53	-148,000,000.00
1. 提取盈余公积					9,836,492.53	-9,836,492.53	
2. 对股东的分配						-148,000,000.00	-148,000,000.00
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							

四、本年年末余额	296,000,000.00	438,168,115.16		77,880,808.25	404,927,274.23	1,216,976,197.64
----------	----------------	----------------	--	---------------	----------------	------------------

法定代表人: 刘令安

主管会计工作负责人: 罗永青

会计机构负责人: 唐静求

湖南汉森制药股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

湖南汉森制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由湖南汉森制药有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司，并于 2008 年 1 月 22 日在益阳市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，现营业执照统一社会信用代码为 91430900MA4L101B51；法定代表人：刘令安；公司股票已于 2010 年 5 月 25 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 002412。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 29,600.00 万元，实收资本为人民币 29,600.00 万元，实收资本（股本）情况详见附注七、26。

2、本公司注册地址、组织形式

本公司注册地址：湖南省益阳市银城南路

本公司组织形式：股份有限公司

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属医药工业行业。公司以生产中西药制剂为主，化学合成药为辅。主要剂型有大容量注射剂、小容量注射剂、口服液、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、糖浆剂、煎膏剂、酏剂、丸剂等；公司主导产品有四磨汤口服液、银杏叶胶囊、缩泉胶囊、愈伤灵胶囊、泛影葡胺注射液、陈香露白露片等，其中四磨汤口服液为公司独家生产品种，缩泉胶囊为国家中药保护品种，银杏叶胶囊为国家优质优价产品。全资子公司云南永孜堂制药有限公司以生产中成药制剂为主，主导产品有天麻醒脑胶囊、抗感灵片、利胆止痛胶囊、舒筋定痛片、诺氟沙星胶囊、苦参胶囊、八味肉桂胶囊、复方岩连片等产品。全资子公司汉森健康产业（湖南）有限公司主要服务范围包括医药行业产业园的建设、开发与投资；中药材种植、销售及技术推广与咨询；与大健康产业相关的其他业务。

4、母公司以及最终母公司的名称

公司的母公司以及最终母公司为新疆汉森股权投资管理有限合伙企业，公司的实际控制人为刘令安先生。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2019 年 4 月 19 日由第四届董事会第十一次会议批准发布。

二、本年度合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司如下：

序号	子公司名称
1	湖南汉森医药有限公司
2	湖南汉森医药研究有限公司
3	云南永孜堂制药有限公司
3.1	云南康佰佳医药有限公司（注 1）
4	汉森健康产业（湖南）有限公司

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

注 1：云南康佰佳医药有限公司为云南永孜堂制药有限公司的全资子公司。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表的编制以持续经营假设为基础。根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除现金流量表按照收付实现制原则编制外，本公司按照权责发生制原则编制财务报表。

除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）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。

四、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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事中成药、化学药、医学制剂的生产、销售与研发；医药行业产业园的建设、开发与投资；中药材种植、销售及技术推广与咨询；与大健康产业相关的其他业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、（二十四）“收入”等各项描述。

（一）会计期间

公司会计年度采用公历年制，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。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。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以

及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化

外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币金额表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

5、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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本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。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。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使

用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

(1) 持有至到期投资

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注五（十）。

(3) 可供出售金融资产

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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收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。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除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）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其

	公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(十) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收账款和其他应收款余额位列前五名的应收款项划分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	本公司对单项金额重大的应收款项逐项进行减值测试，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。经单独测试无减值的，根据账龄分析法组合计提坏账准备。

2、 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据

账龄组合	对单项金额重大但经单独测试无减值的应收款项、单项金额非重大且未单项计提坏账准备的应收款项采用账龄分析法组合确认减值损失，计提坏账准备。
子公司组合	合并范围内子公司往来款项。

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄组合	账龄分析法
子公司组合	不计提坏账

采用账龄分析法计提应收款项坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00

3 年以上	50.00	50.00
-------	-------	-------

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异的应收款项，单独进行减值测试。
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。

（十一） 存货

1、 存货类别

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、周转材料等大类。

2、 取得和发出存货的计价方法

本公司取得的存货按实际成本计价，发出采用月末一次加权平均法核算。

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

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时，按五五摊销法摊销。

（十二） 长期股权投资

长期股权投资指投资方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权益性投资。

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注五（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司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：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，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) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

3、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、其他设备等。

4、固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	25	3.80
机器设备	5	5-10	9.50-19
运输设备	5	10	9.50
办公设备	5	3-5	19-31.67
其他设备	5	5-10	9.50-19

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5、固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十五) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六) 生物资产的确认和计量

1、本公司生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠的计量。

2、本公司的生物资产主要包括：植物-枳壳、蓝莓、桂花树、红叶石楠等。

3、本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-蓝莓，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
蓝莓	20	5	4.75

4、本公司对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

(十七) 借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生。

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（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，本公司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，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计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，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。

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。

（十八）无形资产

1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

（1）符合无形资产的定义；

（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；

(3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

(1) 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：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劳务的市场需求情况；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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。按无形资产类别确定的摊销期限如下：

无形资产类别	摊销年限
土地使用权	按土地使用权证载期限摊销
专利权	按专利权期限摊销
商标权	10年
外购软件	5年

(2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在

在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：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。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，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。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计

划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定

能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

5、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

(二十四) 收入

1、收入确认的一般原则

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

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

（2）提供劳务

①本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、收入确认的具体原则

本公司销售商品确认收入的具体原则如下：

- （1）客户现款提货，于收款发货后确认销售收入。
- （2）预付款结算的，于收款发货后确认销售收入。
- （3）按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

（二十五）政府补助

1、政府补助的类型

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该

补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

2、政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- (1) 能够满足政府补助所附条件；
- (2) 能够收到政府补助。

3、政府补助的计量：

(1) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，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。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①、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。
- ②、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十七) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租

入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《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），本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17.00%、16.00%
城市维护建设税	应付流转税额	7.00%
教育费附加	应付流转税额	3.00%
地方教育费附加	应付流转税额	2.00%
房产税（从价计征）	房产原值（扣除 20%）	1.20%
房产税（从租计征）	租金收入	12.00%
土地使用税	土地面积	6 元/m ² 、7 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

2、税收优惠

本公司自 2009 年 2 月 16 日起，由湖南省科技厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，到期后，公司分别于 2011 年 11 月 4 日、2014 年 8 月 28 日和 2017 年 12 月 1 日通过复审，继续认定为高新技术企业，按照国家对高新技术企业的相关税收政策，企业所得税税率按 15%的比例征收。

子公司云南永孜堂制药有限公司根据财税[2011]58 号文按照关于设在西部地区的鼓励类产业企业适用 15%的企业所得税税率。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。本公司销售货物自 2018 年 5 月 1 日起税率调整为 16%。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“年初余额”指 2017 年 12 月 31 日余额，“年末余额”指 2018 年 12 月 31 日余额，“上年发生额”指 2017 年度发生额，“本年发生额”

指 2018 年度发生额。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	2,639.53	4,214.81
银行存款	82,713,100.64	83,926,246.30
合 计	82,715,740.17	83,930,461.11

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日止，货币资金不存在对变现有限制或存在潜在收回风险的款项。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日止，银行存款中募集资金专户余额为 14,494,905.49 元。

2、应收票据及应收账款

科 目	年末余额	年初余额
应收票据	56,057,174.05	120,039,573.95
应收账款	238,717,227.75	159,373,732.19
合 计	294,774,401.80	279,413,306.14

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,057,174.05	120,039,573.95
合 计	56,057,174.05	120,039,573.95

(2) 年末公司无质押的应收票据。

(3) 年末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	62,406,635.29	
合 计	62,406,635.29	

(4) 年末无出票人未履约而将票据转应收账款的金额。

(5) 应收票据年末余额比年初减少 63,982,399.90 元，主要系本年客户回款中货币资金比例增加、承兑汇票减少所致。

以下是与应收账款有关的附注：

(6) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	251,471,626.90	100.00	12,754,399.15	5.07	238,717,227.75
组合小计	251,471,626.90	100.00	12,754,399.15	5.07	238,717,227.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	251,471,626.90	100.00	12,754,399.15	5.07	238,717,227.75

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	167,973,370.62	100.00	8,599,638.43	5.12	159,373,732.19
组合小计	167,973,370.62	100.00	8,599,638.43	5.12	159,373,732.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	167,973,370.62	100.00	8,599,638.43	5.12	159,373,732.19

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	249,608,251.77	12,480,412.59	5.00
1年至2年(含2年)	1,638,687.23	163,868.72	10.00
2年至3年(含3年)	11,130.56	3,339.17	30.00
3年以上	213,557.34	106,778.67	50.00
合 计	251,471,626.90	12,754,399.15	5.07

(续上表)

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	167,041,226.12	8,352,061.29	5.00
1年至2年(含2年)	432,068.26	43,206.83	10.00
2年至3年(含3年)	228,339.06	68,501.72	30.00
3年以上	271,737.18	135,868.59	50.00
合 计	167,973,370.62	8,599,638.43	5.12

确定上述组合的依据详见附注五、(十)。

(7) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备 4,154,760.72 元。

(8) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销应收账款的情况。

(9) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
云南省医药有限公司	9,246,123.92	3.68	462,306.20
国药控股广州有限公司	7,274,706.43	2.89	363,735.32
上药控股有限公司	5,293,355.48	2.10	264,667.77
国药控股河南股份有限公司	5,493,721.90	2.18	274,686.10
华东医药股份有限公司	4,438,613.34	1.77	221,930.67
合 计	31,746,521.07	12.62	1,587,326.06

注：年末应收账款较年初增加 79,343,495.56 元，主要系公司业务加快发展，经营规模扩大，应收账款相应增加所致。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比(%)	金额	占总额的比(%)
1年以内（含1年）	5,781,317.09	75.41	2,799,065.18	58.51
1年至2年（含2年）	245,560.11	3.20		
2年至3年（含3年）			1,640,000.00	34.28
3年以上	1,640,000.00	21.39	345,180.85	7.21
合计	7,666,877.20	100.00	4,784,246.03	100.00

(2) 预付款项年末余额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例(%)
长沙晶易医药科技有限公司	3,004,000.00	39.18
益阳林芳旅游资源综合开发有限责任公司	1,840,000.00	24.00
上海新华联制药有限公司	1,806,612.76	23.56
国网湖南省电力公司益阳供电分公司	414,261.65	5.40
益阳市自来水有限公司	150,468.00	1.97
合计	7,215,342.41	94.11

注：年末预付款项较年初增加 2,882,631.17 元，主要系本年度预付长沙晶易医药科技有限公司研发款项 3,004,000.00 元所致。

4、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,353,993.61	4,619,339.50
合计	1,353,993.61	4,619,339.50

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单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	1,481,530.83	81.88	127,537.22	8.61	1,353,993.61
组合小计	1,481,530.83	81.88	127,537.22	8.61	1,353,993.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	327,846.90	18.12	327,846.90	100.00	
合 计	1,809,377.73	100.00	455,384.12	25.17	1,353,993.61

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单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	5,545,060.43	100.00	925,720.93	16.69	4,619,339.50
组合小计	5,545,060.43	100.00	925,720.93	16.69	4,619,339.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,545,060.43	100.00	925,720.93	16.69	4,619,339.50

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	732,414.12	31,293.58	5.00
1年至2年(含2年)	692,616.87	69,261.69	10.00
2年至3年(含3年)	6,339.84	1,901.95	30.00
3年以上	50,160.00	25,080.00	50.00
合计	1,481,530.83	127,537.22	8.61

(续上表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,708,627.81	185,431.39	5.00
1年至2年(含2年)	23,740.22	2,374.02	10.00
2年至3年(含3年)	842,153.40	252,646.02	30.00
3年以上	970,539.00	485,269.50	50.00
合计	5,545,060.43	925,720.93	16.69

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回其他应收款坏账准备 270,336.81 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 200,000.00 元。

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
益阳市赫山区会计核算中心	办公经费	200,000.00	无法收回	申报审批	否
合计	--	200,000.00	--		--

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
技术转让款	42,000.00	42,000.00

保证金	699,030.00	726,830.00
往来款	228,128.39	2,243,033.62
押金	60,160.00	65,160.00
其他	780,059.34	2,468,036.81
合 计	1,809,377.73	5,545,060.43

(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
徐美田	保证金	510,000.00	1年以内	28.19	25,500.00
山东格瑞德集团有限公司	其他	89,300.00	5年以上	4.94	89,300.00
中国联合网络通信有限公司益阳市分公司	入网保证金	76,400.00	1-2年	4.22	7,640.00
重庆中宏医药有限公司	其他	58,604.00	5年以上	3.24	58,604.00
张洪颖	往来款	51,543.00	1年以内	2.85	2,577.15
合计		785,847.00		43.44	183,621.15

注：年末其他应收款较年初减少 3,265,345.89 元，主要系本期收回中国平安财产保险股份有限公司保险理赔款 998,000.00 元等往来款所致。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	33,025,917.94	9,192.95	33,016,724.99	35,649,982.65	85,616.95	35,564,365.70
在产品	16,019,669.35	9,776.77	16,009,892.58	15,557,292.05	7,073.75	15,550,218.30
库存商品	28,227,499.67	97,492.99	28,130,006.68	34,777,661.35	377,432.28	34,400,229.07
发出商品	25,306.63		25,306.63	990,784.27		990,784.27
周转材料	304,288.21		304,288.21	332,498.66		332,498.66
消耗性生物资产	15,298,672.63		15,298,672.63	15,198,871.49		15,198,871.49

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	92,901,354.43	116,462.71	92,784,891.72	102,507,090.47	470,122.98	102,036,967.49

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	85,616.95			76,424.00			9,192.95
库存商品	377,432.28			81,923.86	198,015.43		97,492.99
在产品	7,073.75	2,703.02					9,776.77
合 计	470,122.98	2,703.02		158,347.86	198,015.43		116,462.71

存货跌价准备的计提是根据单个存货项目成本与可变现净值孰低的计价方法确认；可变现净值确定的依据为产品的销售价格扣除销售费用和相关税费后的净值。本期转销的存货跌价准备系产成品销售后转销。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴及待抵扣增值税	10,451,870.80	19,922,280.55
预缴的其他税金	1,193,451.63	2,374,696.88
合 计	11,645,322.43	22,296,977.43

注：其他流动资产年末余额比年初减少 10,651,655.00 元，主要系预缴增值税的减少所致。

7、长期股权投资

被投资单位	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
一、合营企业						
二、联营企业						
湖南三湘银行股份有限公司	474,422,740.80		474,422,740.80	450,371,523.30		450,371,523.30
长沙三银房地产开发有限公司	63,150,527.75		63,150,527.75			
小 计	537,573,268.55		537,573,268.55	450,371,523.30		450,371,523.30

被投资单位	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
合 计	537,573,268.55		537,573,268.55	450,371,523.30		450,371,523.30

(续表)

被投资单位	本年增减变动						
	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
一、合营企业							
二、联营企业							
湖南三湘银行股份有限公司			22,989,048.75	1,062,168.75			
长沙三银房地产开发有限公司	63,200,000.00		-49,472.25				
小计	63,200,000.00		22,939,576.50	1,062,168.75			
合计	63,200,000.00		22,939,576.50	1,062,168.75			

注：根据公司董事会决议、股东大会批准，本期新增长期股权投资系公司参与长沙三银房地产开发有限公司的增资扩股，增资后注册资本为人民币4亿元。本年度公司支付投资款6,320.00万元，持股比例为15.80%。根据增资协议，长沙三银房地产开发有限公司董事会由7名董事组成，其中股东董事6名，执行董事1名，本公司已派出一名股东董事，因此公司将该项投资划分为具有重大影响的投资，按权益法进行核算。

8、投资性房地产

(1) 本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量：

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,911,620.05	5,911,620.05
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		

项 目	房屋、建筑物	合 计
3. 本年减少金额	5,911,620.05	5,911,620.05
(1) 处置		
(2) 其他转出	5,911,620.05	5,911,620.05
4. 年末余额		
二、累计折旧和累计摊销	257,401.76	257,401.76
1. 年初余额	210,601.46	210,601.46
2. 本年增加金额	257,401.76	257,401.76
(1) 计提或摊销	257,401.76	257,401.76
3. 本年减少金额	468,003.22	468,003.22
(1) 处置		
(2) 其他转出	468,003.22	468,003.22
4. 年末余额		
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值		
2. 年初账面价值	5,701,018.59	5,701,018.59

注：本年投资性房地产减少系子公司湖南汉森医药研究有限公司原对外出租的部分房产终止出租所致。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
-----	--------	------	------	------	------	----

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.年初余额	435,691,238.01	143,555,801.95	10,996,165.38	7,512,334.40	3,795,838.97	601,551,378.71
2.本年增加金额	23,573,010.33	8,031,713.06	55,747.88	5,380,586.27	6,500.00	37,047,557.54
(1) 购置		4,635,133.20	55,747.88	5,347,495.25	6,500.00	10,044,876.33
(2) 在建工程转入	17,664,261.04	3,396,579.86		33,091.02		21,093,931.92
(3) 投资性房地产 转入	5,908,749.29					5,908,749.29
3.本年减少金额	514.60	4,955,438.79	601,207.35	699,220.64	68,235.31	6,324,616.69
(1) 处置或报废	514.60	4,955,438.79	601,207.35	699,220.64	68,235.31	6,324,616.69
4.年末余额	459,263,733.74	146,632,076.22	10,450,705.91	12,193,700.03	3,734,103.66	632,274,319.56
二、累计折旧						
1.年初余额	84,613,006.74	64,897,715.94	7,026,404.95	4,819,085.13	997,337.03	162,353,549.79
2.本年增加金额	19,897,939.81	12,194,168.44	1,123,504.29	1,587,377.28	597,075.09	35,400,064.91
(1) 计提	19,429,936.59	12,194,168.44	1,123,504.29	1,587,377.28	597,075.09	34,932,061.69
(2) 投资性房地产 转入	468,003.22					468,003.22
3.本年减少金额	16.30	4,187,582.65	532,440.24	685,264.72	12,157.54	5,417,461.45
(1) 处置或报废	16.30	4,187,582.65	532,440.24	685,264.72	12,157.54	5,417,461.45
4.年末余额	104,510,930.25	72,904,301.73	7,617,469.00	5,721,197.69	1,582,254.58	192,336,153.25
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	354,752,803.49	73,727,774.49	2,833,236.91	6,472,502.34	2,151,849.08	439,938,166.31

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2.年初账面价值	351,078,231.27	78,658,086.01	3,969,760.43	2,693,249.27	2,798,501.94	439,197,828.92

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
提取车间改造	7,436,363.64		7,436,363.64			
酞剂、丸剂车间改造				6,443,322.10		6,443,322.10
工程						
昆明五华区鑫苑别墅						
15 栋 1-3 层	8,998,044.34		8,998,044.34	5,819,000.00		5,819,000.00
健康产业园 S324 线						
改道	1,668,000.00		1,668,000.00	1,668,000.00		1,668,000.00
神农百草谷	122,051.96		122,051.96	60,000.00		60,000.00
干燥设备	2,685,125.00		2,685,125.00			
污水处理中心	631,785.99		631,785.99	631,785.99		631,785.99
围墙、环园路	3,936,274.59		3,936,274.59	1,616,561.38		1,616,561.38
新厂预留车间改造	24,225,597.00		24,225,597.00			
合 计	49,703,242.52		49,703,242.52	16,238,669.47		16,238,669.47

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
新厂预留车 间改造	51,800,000.00		24,225,597.00			24,225,597.00
酞剂、丸剂车 间改造工程	19,200,000.00	6,443,322.10	14,082,237.67	20,525,559.77		
昆明五华区 鑫苑别墅 15 栋 1-3 层	7,819,000.00	5,819,000.00	3,179,044.34			8,998,044.34

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减 少金额	年末余额
合 计	78,819,000.00	12,262,322.10	41,486,879.01	20,525,559.77		33,223,641.34

重要在建工程项目本年变动情况（续）

项目名称	工程进度（%）	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资本化率 （%）	资金来源	工程投入占预算 比例（%）
新厂预留车 间改造	46.77				自筹资金	46.77
酞剂、丸剂车 间改造工程	100.00				自筹资金	106.90
昆明五华区 鑫苑别墅 15 栋 1-3 层	装修未完成				自筹资金	115.08

注：在建工程年末余额较年初增加 33,464,573.05 元，主要系本公司及子公司云南永孜堂车间、办公用房改造装修所致。

11、生产性生物资产

（1）本公司采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

项目	种植业		合计
	枳壳	蓝莓	
一、账面原值			
1. 年初余额	4,889,935.80	1,597,206.22	6,487,142.02
2. 本年增加金额	679,229.27		679,229.27
（1）外购	676,854.27		676,854.27
（2）固定资产折旧转入	2,375.00		2,375.00
3. 本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4. 年末余额	5,569,165.07	1,597,206.22	7,166,371.29
二、累计折旧			

项目	种植业		合计
	枳壳	蓝莓	
1. 年初余额		26,620.10	26,620.10
2. 本年增加金额		80,858.49	80,858.49
(1) 计提		80,858.49	80,858.49
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 年末余额		107,478.59	107,478.59
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	5,569,165.07	1,489,727.63	7,058,892.70
2. 年初账面价值	4,889,935.80	1,570,586.12	6,460,521.92

注：生产性生物资产系子公司汉森健康产业（湖南）有限公司购入的蓝莓园及新种植的枳壳，枳壳尚未达到成熟期，不计提折旧。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	工业产权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	39,482,970.92	103,576,052.08	1,907,027.82	144,966,050.82
2. 本年增加金额			34,482.76	34,482.76
(1) 购置			34,482.76	34,482.76

项 目	土地使用权	工业产权	软件	合 计
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本年减少金额			24,600.00	24,600.00
(1)处置			24,600.00	24,600.00
4. 年末余额	39,482,970.92	103,576,052.08	1,916,910.58	144,975,933.58
二、累计摊销				
1. 年初余额	8,752,891.81	52,889,597.07	1,141,595.80	62,784,084.68
2. 本年增加金额	514,364.34	9,291,638.00	497,193.84	10,303,196.18
(1) 计提	514,364.34	9,291,638.00	497,193.84	10,303,196.18
3. 本年减少金额			24,600.00	24,600.00
(1)处置			24,600.00	24,600.00
4. 年末余额	9,267,256.15	62,181,235.07	1,614,189.64	73,062,680.86
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1)处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	30,215,714.77	41,394,817.01	302,720.94	71,913,252.72
2. 年初账面价值	30,730,079.11	50,686,455.01	765,432.02	82,181,966.14

注：年末余额中无通过公司内部研发形成的无形资产。

13、开发支出

项 目	年初 余额	本年增加		本年减少			年末余额
		委托外部单位 开发支出	其他	转入当 期损益	确认为无 形资产	其他	
参七心疏胶囊	2,750,000.00	424,528.29					3,174,528.29

项 目	年初 余额	本年增加		本年减少			年末余额
		委托外部单位 开发支出	其他	转入当 期损益	确认为无 形资产	其他	
合 计	2,750,000.00	424,528.29					3,174,528.29

(续表)

项 目	资本化开始时 点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
参七心疏胶囊	2015年2月	获得中药品种保护期批准的时点	已获得中药品种保护期批准，正处于临床试验阶段。
合 计			

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
云南永孜堂制药有限公司	164,114,130.33			164,114,130.33	
合 计	164,114,130.33			164,114,130.33	

(2) 商誉减值测试

本公司于2013年12月通过非同一控制下企业合并取得控股子公司云南永孜堂制药有限公司，形成商誉164,114,130.33元，公司聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司对相关商誉进行评估（评估报告号为闽联合中和评报字（2019）3001号评估报告），对评估报告中的关键假设和引用的主要参数的适当性和合理性进行复核后进行减值测试，经测试商誉未发生减值。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
土地经营权承包费	17,800,200.55	1,423,189.05	703,546.80	410,302.08	18,109,540.72
信息披露费	80,188.69		56,603.76		23,584.93
合 计	17,880,389.24	1,423,189.05	760,150.56	410,302.08	18,133,125.65

注：本年度其他减少额系子公司汉森健康产业（湖南）有限公司，原承包的兴泉村土地被征收相应转销的承包费。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

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	13,271,524.86	1,984,343.60	9,618,361.41	1,464,278.93
内部交易未实现利润	1,356,441.92	157,063.62	1,078,527.99	161,779.20
递延收益	8,544,227.96	1,281,634.19	8,523,902.14	1,278,585.34
预计负债			392,000.00	58,800.00
合 计	23,172,194.74	3,423,041.41	19,612,791.54	2,963,443.47

(2) 已确认的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	26,113,144.73	3,916,971.71	31,304,765.73	4,695,714.86
固定资产折旧（税法允许一次性折旧产生的差异）	253,281.79	12,664.09		
合 计	26,366,426.52	3,929,635.80	31,304,765.73	4,695,714.86

(3) 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明细

项 目	年末数	年初数
资产减值准备	54,721.12	377,120.93
可抵扣广告费用		1,612,109.14
可抵扣亏损	8,296,037.09	4,341,916.09
合 计	8,350,758.21	6,331,146.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2019年	26,210.96	26,210.96	
2020年	838,332.28	838,332.28	
2021年	980,098.97	980,098.97	
2022年	2,497,273.88	2,497,273.88	

2023 年	3,954,121.00		
合 计	8,296,037.09	4,341,916.09	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	2,050,751.66	5,468,735.15
预付土地款	10,336,980.78	10,000,000.00
合 计	12,387,732.44	15,468,735.15

18、短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	260,000,000.00	340,000,000.00
抵押借款		4,960,000.00
合 计	260,000,000.00	344,960,000.00

注 1：本公司年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

科目	年末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	50,778,752.11	40,118,827.00
其中： 应付材料采购款	39,410,749.66	30,147,888.69
应付固定资产采购款	10,343,109.06	9,116,526.33
应付服务款	1,024,893.39	854,411.98
合 计	50,778,752.11	40,118,827.00

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	45,950,137.97	35,344,322.27
1-2 年（含 2 年）	954,563.42	428,591.25
2-3 年（含 3 年）	85,997.70	3,934,857.69

3年以上	3,788,053.02	411,055.79
合 计	50,778,752.11	40,118,827.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
益阳市沧水铺镇砂子岭村村民委员会	3,483,986.87	未结算的土地承包经营权、青苗款
湖南达盛资产管理有限公司	700,000.00	未结算的拍卖资产款
合 计	4,183,986.87	

20、预收款项

预收款项按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,817,657.47	4,855,504.84
1-2年(含2年)	45,350.20	34,900.61
2-3年(含3年)	24,915.20	3,227.31
3年以上	1,302.00	67,958.59
合 计	1,889,224.87	4,961,591.35

注：年末预收款项较年初减少 3,072,366.48 元，主要系客户预收货款已经发货确认收入所致。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	41,176,879.45	151,294,243.24	148,666,479.61	43,804,643.08
二、离职后福利—设定提存计划		8,518,553.88	8,518,553.88	
三、辞退福利		397,917.90	217,917.90	180,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	41,176,879.45	160,210,715.02	157,402,951.39	43,984,643.08

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,803,264.85	137,587,841.93	135,394,534.86	22,996,571.92
2、职工福利费		2,992,896.16	2,992,896.16	
3、社会保险费		6,798,661.26	6,798,661.26	

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		4,156,719.33	4,156,719.33	
工伤保险费		2,292,827.82	2,292,827.82	
生育保险费		349,114.11	349,114.11	
4、住房公积金		979,958.00	979,958.00	
5、工会经费和职工教育经费	20,373,614.60	2,934,885.89	2,500,429.33	20,808,071.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	41,176,879.45	151,294,243.24	148,666,479.61	43,804,643.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		8,190,077.51	8,190,077.51	
2、失业保险费		328,476.37	328,476.37	
3、企业年金缴费				
合 计		8,518,553.88	8,518,553.88	

(4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系所提供的辞退福利为 397,917.90 元，期末应付未付 180,000.00 元。

22、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	3,295,804.14	3,825,779.24
企业所得税	2,436,533.94	4,946,265.97
个人所得税	205,887.68	671,107.75
城市维护建设税	230,554.91	267,804.55
教育费附加	164,682.08	191,288.98
房产税	253,053.61	297,808.89
土地使用税	138,572.70	138,572.70
印花税	157,562.20	130,829.74
环保税	167.77	

税费项目	年末余额	年初余额
合 计	6,882,819.03	10,469,457.82

注：年末应交税费较年初减少 3,586,638.79 元，主要系上年末税费在本年缴纳所致。

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	357,666.79	459,166.68
保证金	9,323,308.19	9,151,089.89
往来款	42,216,534.62	8,659,150.74
其他	1,943,481.08	1,969,406.47
合 计	53,840,990.68	20,238,813.78

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无已逾期未支付的利息情况。

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
益阳市龙岭建设投资有限公司	1,326,353.00	未结算土地款
昆明群芳药业有限公司	1,310,765.66	药品生产技术转让款项税费
合 计	2,637,118.66	

注：年末其他应付款较年初增加 33,602,176.90 元，主要系业务员的销售费用在本年末暂未支付所致。

24、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
火灾损失		392,000.00	火灾伤员医疗费
合 计		392,000.00	

注：年末预计负债较年初减少 392,000.00 元，主要系年初预计的职工医疗费用在本年度支付所致。

25、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
收到政府补助形成的递延收益	14,164,902.30	1,300,000.00	1,754,674.14	13,710,228.16	财政拨款

合 计	14,164,902.30	1,300,000.00	1,754,674.14	13,710,228.16	
-----	---------------	--------------	--------------	---------------	--

(2) 收到政府补助形成的递延收益

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	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
霍香正气水口服液 生产线技术改造	70,059.82			42,352.64	27,707.18	与资产相关
口服液及胶囊生产 线技改工程	154,000.28			75,999.96	78,000.32	与资产相关
赫山区政府奖励奔 驰 350 一台	433,160.00		135,660.00		297,500.00	与资产相关
口服液及胶囊生产 线建设项目	619,999.84			95,000.04	524,999.80	与资产相关
四磨汤口服液质量 控制高技术产业示 范工程	3,100,000.16			474,999.96	2,625,000.20	与资产相关
中药多指标成分控 制及生产集成自动 化控制关键技术研 究	991,999.84			152,000.04	839,999.80	与资产相关
胶囊生产线自动化 控制系统项目	124,000.16			18,999.96	105,000.20	与资产相关
新版 GMP 扩建项 目资金补助	666,666.66			40,000.00	626,666.66	与资产相关
2013 年云南省战略 性新兴产业发展专 项项目资金	2,916,666.54			175,000.04	2,741,666.50	与资产相关
2014 年新型工业化 发展专项资金项目 资金	1,500,000.00			90,000.00	1,410,000.00	与资产相关
湖南典型中药大品	377,711.50			377,711.50		与收益相关

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	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
种二次开发与关键 药材研究与示范						
年产 2 亿粒缩泉胶 囊生产线技术改造	376,762.50			48,450.00	328,312.50	与资产相关
口服液生产自动化 技术研究	292,875.00			28,500.00	264,375.00	与资产相关
大宗中药材枳壳项 目	2,541,000.00				2,541,000.00	与资产相关
缩泉胶囊自动化生 产控制技术研究及 应用		1,300,000.00			1,300,000.00	与资产相关
合 计	14,164,902.30	1,300,000.00	135,660.00	1,619,014.14	13,710,228.16	

26、股本

项 目	年初余额	本次变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	296,000,000.00						296,000,000.00

27、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	442,479,081.52			442,479,081.52
其他资本公积	-44,122,556.02		4,486,027.41	-48,608,583.43
合 计	398,356,525.50		4,486,027.41	393,870,498.09

注：资本公积减少系本期清算，核销原同一控制下合并子公司湖南汉森医药有限公司时形成的资本公积。

28、其他综合收益

项目	年初余	本年发生额	年末余额

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前年计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
.....							
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					1,062,168.75		1,062,168.75
其中：权益法下可转损益的其他综合收益					1,062,168.75		1,062,168.75
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
.....							
合计					1,062,168.75		1,062,168.75

29、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	77,880,808.25	13,865,429.02		91,746,237.27
合计	77,880,808.25	13,865,429.02		91,746,237.27

注：盈余公积本期增加全部系根据母公司当年实现净利润的 10%提取的法定盈余公积金。

30、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	446,994,003.92	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	446,994,003.92	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	147,536,835.11	
减：提取法定盈余公积	13,865,429.02	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	580,665,410.01	

31、营业收入和营业成本

(1) 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	920,931,953.06	236,417,010.96	828,915,813.79	224,486,725.02
其他业务	1,017,870.69	318,558.75	1,022,019.88	503,879.29
合 计	921,949,823.75	236,735,569.71	829,937,833.67	224,990,604.31

(2) 主营业务分产品各类列示

产品种类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
四磨汤口服液	505,148,708.00	120,359,365.09	457,301,249.40	107,407,128.83
愈伤灵胶囊	10,026,367.17	2,693,583.06	15,021,596.75	4,232,217.46
银杏叶胶囊	103,684,581.78	14,384,211.23	103,884,337.31	14,825,153.43
缩泉胶囊	59,255,071.85	11,235,011.56	57,468,500.35	12,381,134.38
天麻醒脑胶囊	98,671,551.52	19,333,011.74	64,506,808.32	13,018,094.65
抗感灵片	40,109.18	104,507.02	18,741,285.63	8,464,679.41

产品种类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
肠胃宁	23,804,643.28	14,847,160.58	22,197,421.45	14,343,894.13
利胆止痛胶囊	6,445,514.13	1,962,466.08	6,019,438.20	1,789,627.67
胃肠灵胶囊	5,972,440.10	3,851,471.56	5,507,655.81	3,085,546.41
其他	107,882,966.05	47,646,223.04	78,267,520.57	44,939,248.65
其中：固体口服制剂	73,628,275.00	32,934,773.91	54,335,688.06	29,715,605.42
液体口服制剂	40,454.71	39,132.42	1,729,545.86	1,508,889.21
注射剂	34,214,236.34	14,672,316.71	22,202,286.65	13,714,754.02
合 计	920,931,953.06	236,417,010.96	828,915,813.79	224,486,725.02

(3) 主营业务分地区列示

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东区	201,803,664.87	44,995,300.10	181,728,179.99	42,282,065.12
中南区	404,437,369.27	107,230,729.03	360,872,438.21	99,742,942.22
华北区	99,601,629.12	24,216,518.25	87,237,088.58	21,551,288.90
西南区	123,719,452.85	32,762,877.84	116,165,712.45	35,022,169.04
东北区	35,465,955.10	12,207,559.43	33,128,786.17	12,333,781.83
西北区	55,903,881.86	15,004,026.31	49,783,608.39	13,554,477.91
合 计	920,931,953.06	236,417,010.96	828,915,813.79	224,486,725.02

(4) 前五名客户销售情况

单位名称	金 额	占本期主营业务收入比例 (%)
河南九州通医药有限公司	28,973,225.28	3.15
云南省医药有限公司	26,150,924.08	2.84
国药控股广州有限公司	21,600,783.40	2.35
广东九州通医药有限公司	18,600,173.48	2.02
湖南博瑞药业有限公司	16,682,831.71	1.80
合 计	112,007,937.95	12.16

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,688,117.32	7,435,938.29
教育费附加	5,491,366.74	5,311,174.39
房产税	3,673,675.82	3,751,060.80
土地使用税	1,280,296.76	1,289,703.64
印花税	401,123.26	355,041.60
车船使用税	33,275.52	18,384.24
环境保护税	1,014.05	
合 计	18,568,869.47	18,161,302.96

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,943,455.56	108,085,328.33
广告宣传费	94,557,804.52	70,409,395.79
运输交通费	7,483,578.53	7,862,997.85
差旅费	31,261,015.91	25,161,714.68
办公费	9,769,194.60	7,669,024.39
业务招待费	1,386,362.88	1,320,502.80
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广、学术交流费	159,550,208.90	142,440,699.48
其他	972,353.47	837,614.52
合 计	423,480,858.30	373,360,477.11

34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费用	5,828,826.26	6,945,642.41
职工薪酬	14,667,716.88	15,341,686.93
差旅费	1,136,833.95	1,423,111.39
修理费	11,559,940.40	10,656,385.86
存货报废	772,379.67	1,260,401.78

项 目	本年发生额	上年发生额
资产摊销	9,822,134.22	10,057,636.24
业务招待费	1,870,566.08	2,433,919.22
折旧费	7,667,985.13	6,163,917.24
交通运输费	194,258.27	242,879.43
其他	1,743,659.49	995,999.83
合 计	55,264,300.35	55,521,580.33

35、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
参七心疏胶囊、胃肠灵胶囊、百贝益肺胶囊质量标准提升研究	2,502,883.80	1,901,630.25
天麻醒脑胶囊检测方法专利应用示范项目	1,509,359.43	
百贝益肺胶囊药效学试验研究	242,521.40	901,426.22
百贝益肺胶囊临床试验研究	280,694.21	1,112,156.36
参七心疏胶囊中药保护临床试验	736,805.06	469,651.94
参七心疏胶囊专利申请研究	172,945.69	
参七心舒胶囊药效学研究		812,547.22
四磨汤临床前安全评价	1,479,804.34	659,406.82
四磨汤中药保护	1,591,376.08	358,491.59
蓝红胶囊临床研究	1,998,681.75	1,646,176.93
杜仲翅果油抗痛风研究	1,700,249.02	1,516,635.23
四磨汤颗粒剂	2,069,868.50	1,450,694.65
中药多指标成份控制及生产集成自动化控制关键技术研究		987,820.47
四磨汤增加胃食道反流适应症研究	1,912,482.64	1,313,158.45
枳壳中药材长产业链关键技术开发	2,663,508.17	1,145,759.00
湖南典型中药大品种二次开发与关键药材研究与示范	628,590.39	1,634,048.37
基于四磨汤的保健食品开发	1,182,782.01	989,109.83
碳酸氢钠片的开发研究	1,025,652.84	1,927,260.80
卡马西平片的开发研究	5,490,135.61	1,895,351.34
盐酸雷尼替丁胶囊的开发研究	2,064,863.95	1,270,843.78

项目	本年发生额	上年发生额
卡托普利片的开发研究	5,237,984.66	2,991,688.64
碘帕醇注射液的开发研究	1,563,684.08	407,571.88
碘海醇注射液的开发研究	388,103.60	
合 计	36,442,977.23	25,391,429.77

注：本年研发费用较上年增加 11,051,547.46 元，主要系本年加大了卡托普利片、卡马西平片、盐酸雷尼替丁胶囊等化药一致性评价的投入所致。

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	13,371,364.09	15,308,731.14
利息收入	-538,172.18	-717,199.09
银行手续费	140,182.15	154,185.53
其他	660.00	227,466.58
合 计	12,974,034.06	14,973,184.16

37、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	4,046,646.00	-463,312.22
二、存货跌价损失	-98,451.04	63,646.00
合 计	3,948,194.96	-399,666.22

注：资产减值损失本年发生额较上年增加 4,347,861.18 元，主要系本年计提的坏账准备增加所致。

38、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,273,304.14	6,743,563.41	4,273,304.14
合计	4,273,304.14	6,743,563.41	4,273,304.14

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
昭阳区财政局2015、2016年税费奖励	1,764,400.00	4,404,800.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
新版GMP扩建项目资金补助	40,000.00	40,000.00	与资产相关
2013年云南省战略性新兴产业发展专项项目资金	175,000.04	175,000.04	与资产相关
2014年新型工业化发展专项资金项目资金	90,000.00	90,000.00	与资产相关
研发补助	889,890.00		与收益相关
藿香正气水口服液生产线技术改造	42,352.64	33,249.96	与资产相关
口服液及胶囊生产线技术改造	75,999.96	75,999.96	与资产相关
战略性新兴产业专项资金（口服液及胶囊生产线建设项目）	95,000.04	95,000.04	与资产相关
四磨汤口服液质量控制高技术产业示范工程	474,999.96	474,999.96	与资产相关
中药多指标成分控制及生产集成自动化控制关键技术研究	152,000.04	152,000.04	与资产相关
胶囊生产线自动化控制系统项目	18,999.96	18,999.96	与资产相关
湖南典型中药大品种二次开发与关键药材研究与示范	377,711.50	302,525.95	与收益相关
年产2亿粒缩泉胶囊生产线技术改造	48,450.00	873,862.50	与资产相关
口服液生产自动化技术研究	28,500.00	7,125.00	与资产相关
合 计	4,273,304.14	6,743,563.41	

注：本年其他收益较上年减少 2,470,259.27 元，主要系本年收到的与日常活动相关的政府补贴减少所致。

39、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,939,576.50	5,932,286.55
处置长期股权投资损益（损失“-”）	4,486,027.41	81,720.99
合 计	27,425,603.91	6,014,007.54

注：本年投资收益较上年增加 21,411,596.37 元，主要系本年对湖南三湘银行股份有限公司确认的投资收益增加所致。

40、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	2,807.53		2,807.53
与企业日常活动无关的政府补助	164,658.00	687,360.00	164,658.00
罚款收入	634,564.87	183,177.42	634,564.87
其他	831,126.92	4,009,655.34	831,126.92
合 计	1,633,157.32	4,880,192.76	1,633,157.32

注 1：本年其他主要系公司确认无需支付的往来款 588,552.02 元。

注 2：本年营业外收入较上年减少 3,247,035.44 元，主要系公司确认无需支付的往来款项减少所致。

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
赫山区政府奖励奔驰 350 一台	135,660.00	135,660.00	与资产相关
收财政 2017 年省级非遗传承专项资金补助		100,000.00	与收益相关
收湖南省知识产权局 2017 年杜仲和含杜仲制剂的薄层鉴别方法及碘化铋钾溶液的应用专利资助		3,000.00	与收益相关
收财政奖励缩泉胶囊产品创新奖		80,000.00	与收益相关
收财政局 2016 年新型工业化考核奖励		100,000.00	与收益相关
昭通市昭阳区工业信息商务科技局 2016 年省级研发经费投入补助		188,700.00	与收益相关
昭通市昭阳区工业信息商务科技局拨国家高新技术企业市级补助		30,000.00	与收益相关
昭通市昭阳区工业信息商务科技局 2016 年第四季度促产扩销补助		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	24,498.00		与收益相关
黄标车淘汰补贴款	4,500.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
合 计	164,658.00	687,360.00	

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	428,069.98	2,049,700.02	428,069.98
非常损失		6,003,031.48	
滞纳金及各种罚款支出	11,178.82	267,036.78	11,178.82
其他	1,538,683.03	15,721.34	1,538,683.03
合 计	1,977,931.83	8,335,489.62	1,977,931.83

注：本年营业外支出较上年减少 6,357,557.79 元，主要系上年度确认非常损失 6,003,031.48 元所致。

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	19,531,718.59	18,034,391.81
递延所得税费用	-1,225,675.49	400,469.20
补缴上期所得税	46,275.00	
合 计	18,352,318.10	18,434,861.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	165,889,153.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,883,372.98
子公司适用不同税率的影响	-267,962.04
调整以前期间所得税的影响	767,098.96
非应税收入的影响	-4,113,840.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,829.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	988,530.25

项 目	本年发生额
加计扣除的影响	-4,205,871.09
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	51,160.59
所得税费用	18,352,318.10

43、现金流量表相关信息

(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
罚款收入	634,564.87	183,177.42
利息收入	332,715.58	527,575.16
补贴收入	3,983,288.00	8,347,500.00
往来款项	1,737,147.82	11,483,069.67
其他收入	718,675.17	313,041.17
合 计	7,406,391.44	20,854,363.42

(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
办公费用	15,598,020.86	14,614,666.80
差旅费	32,397,849.86	26,584,826.07
广告宣传费	86,952,180.27	69,565,117.77
业务招待费	3,256,928.96	3,754,422.02
运输交通费	7,677,836.80	8,105,877.28
研究开发费	13,096,672.59	5,037,060.10
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广费、学术交流费	135,039,180.05	142,440,699.48
修理费	11,559,940.40	10,656,385.86
火灾损失		3,602,733.96
往来款项	1,005,173.11	3,885,154.09
其他	1,906,690.26	1,813,211.91
合 计	319,047,357.09	299,633,354.61

(3) 收到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
募集资金利息收入	197,609.84	189,623.93
合 计	197,609.84	189,623.93

(4) 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
证券公司代派红利款手续费		226,966.58
合 计		226,966.58

44、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等信息

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	147,536,835.11	108,806,334.33
加：资产减值准备	3,948,194.96	-399,666.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,464,298.40	33,796,185.55
无形资产摊销	10,303,196.18	10,211,249.91
长期待摊费用摊销	486,238.32	593,982.64
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	425,262.45	2,049,700.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	13,139,876.85	14,598,419.79
投资损失（收益以“－”号填列）	-27,425,603.91	-6,014,007.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-459,597.94	1,179,831.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-766,079.06	-779,362.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,423,053.25	-22,675,859.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,409,032.03	-29,313,432.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	34,623,639.65	5,788,567.51
经营活动产生的现金流量净额	224,290,282.23	117,841,942.52

项 目	本年发生额	上年发生额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	82,715,740.17	83,930,461.11
减：现金的年初余额	83,930,461.11	120,427,468.74
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	-1,214,720.94	-36,497,007.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	82,715,740.17	83,930,461.11
其中：库存现金	2,639.53	4,214.81
可随时用于支付的银行存款	82,713,100.64	83,926,246.30
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	82,715,740.17	83,930,461.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

八、合并范围的变更

名 称	不再纳入合并范围的时间
宁乡妇女儿童医院有限公司	2018年1月2日

注：宁乡妇女儿童医院有限公司为汉森健康产业（湖南）有限公司的控股子公司，已于2017年12月18日清算完毕，并于2018年1月2日完成工商注销手续。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南汉森医药研究有限公司	长沙市	长沙市岳麓区麓天路28号金瑞麓谷科技园C1栋	药品研制	100.00		100.00	投资设立
湖南汉森医药有限公司	益阳市	益阳市银城南路	药品销售	100.00		100.00	投资设立
云南永孜堂制药有限公司	昭通市	昭通市昭阳区工业园区（火车站连接线）	药品生产销售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
云南康佰佳医药有限公司	昆明市	昆明市南屏街88号世纪广场C1幅19层D号	药品销售		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
汉森健康产业（湖南）有限公司	益阳市	益阳市赫山区银城南路龙岭工业园	中药材种植与销售	100.00		100.00	投资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
1. 湖南三湘银行股份有限公司	长沙	长沙	金融服务业	15.00		权益法
2. 长沙三银房地产开发有限公司	长沙	长沙	房地产开发	15.80		权益法

本公司在湖南三湘银行股份有限公司、长沙三银房地产开发有限公司董事会中均派有代表并参与其财务和经营政策的决策，所以本公司能够对湖南三湘银行股份有限公司及长沙三银房地产开发有限公司施加重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	湖南三湘银行股份有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	31,396,427,497.00	7,278,766,231.00

项目	湖南三湘银行股份有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
非流动资产	141,396,255.00	70,529,094.00
资产合计	31,537,823,752.00	7,349,295,325.00
流动负债	28,375,005,480.00	4,346,818,503.00
非流动负债		
负债合计	28,375,005,480.00	4,346,818,503.00
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	3,162,818,272.00	3,002,476,822.00
按持股比例计算的净资产份额	474,422,740.80	450,371,523.30
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	681,003,875.00	189,772,714.00
净利润	153,260,325.00	39,548,577.00
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	160,341,450.00	39,548,577.00
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项目	长沙三银房地产开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	399,216,172.57	0.05
非流动资产		
资产合计	399,216,172.57	0.05
流动负债	-470,711.91	1,200.00
非流动负债		
负债合计	-470,711.91	1,200.00
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	399,686,884.48	-1,199.95

项目	长沙三银房地产开发有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
按持股比例计算的净资产份额	63,150,527.75	
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-311,082.49	-1,199.95
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-311,082.49	-1,199.95
本期收到的来自联营企业的股利		

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司短期借款折合人民币共计 260,000,000.00 元，利率按基准利率浮动，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约 650,000.00 元。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司暂无外汇经营活动，外汇风险对公司的影响不大。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，并从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足资金需求，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	有限合伙企业	新疆伊犁州	股权投资	1000 万元	42.13	42.13

本公司最终控制方是刘令安先生。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 在其他主体中的权益-在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见附注九、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海复星医药产业发展有限公司	公司股东
湖南北美房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制，刘令安任董事长
湖南汉森化工有限公司	控股股东全资子公司，刘令安任执行董事
楚天科技股份有限公司	控股股东参股 4.64%，刘令安任董事
长沙德信生物技术合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙新千度生物技术研究所（普通合伙）	同一实际控制人控股（清算）
长沙三麓医药研究所（普通合伙）	同一实际控制人控股（清算）
湖南景达生物工程有限公司	受同一实际控制人控制，刘令安任董事
南岳生物制药有限公司	湖南景达生物工程有限公司控股 60%及刘令安、
	王香英合计参股 40%，受同一实际控制人控制，
	刘令安任董事
湖南汉森科技有限公司	受同一实际控制人控制，刘令安任执行董事兼总
	经理
湖南三环船舶工程有限公司	受同一实际控制人控制
湖南汉森医疗管理有限公司	受同一实际控制人控制，刘令安任执行董事
湖南黑美人茶业股份有限公司	控股股东参股 16.39%，刘令安任董事
湖南尔湾私募基金合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
拓浦精工智能制造（邵阳）有限公司	湖南汉森科技有限公司持股 66.89%，受同一实际
	控制人控制。
湖南达麟汉森私募股权基金管理有限公司	受同一实际控制人控制
湖南汉楷私募股权基金企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
湖南三湘银行股份有限公司	公司参股 15%
长沙三银房地产开发有限公司	公司参股 15.8%
益丰大药房连锁股份有限公司	同一独立董事
株洲三特环保节能股份有限公司	同一独立董事
湖南空港实业股份有限公司	同一独立董事
刘令安	本公司实际控制人、董事长
王香英	与本公司实际控制人刘令安为夫妻关系
刘正清	股东、副董事长、总裁
何三星	股东、董事、副总裁
刘厚尧	股东、董事、副总裁
刘爱华	副总裁
敖凌松	副总裁

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
傅建军	副总裁
罗永青	董事会秘书、财务总监
曾建国	独立董事
王红霞	独立董事
李永萍	独立董事
郭春林	监事（已于 2018 年 4 月 25 日离任）
戴江洪	监事（于 2018 年 4 月 25 日上任）
符人慧	监事
詹萍	监事

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
楚天科技股份有限公司	采购设备及配件	12,763,785.29	458,281.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
益丰大药房连锁股份有限公司	销售商品	6,156,232.19	4,153,209.47
南岳生物制药有限公司	销售商品		84,615.38

（3）关联租赁

本公司作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年发生额	上年发生额
湖南汉森医疗管理有限公司	房屋建筑物	264,320.39	240,291.27

（4）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,261,564.24	2,762,255.99

6、关联方往来款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	楚天科技股份有限公司	14,202.00	35,552.00
应收账款	益丰大药房连锁股份有限公司	776,150.99	464,829.65
预收款项	湖南汉森医疗管理有限公司		48,058.25
其他应付款	湖南汉森医疗管理有限公司	30,000.00	30,000.00

十二、承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司依据《公司法》和《公司章程》及国家有关规定，拟同意公司以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 296,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，不送红股、不进行现金分红，共计转增 207,200,000 股，转增金额未超过报告期末“资本公积—股本溢价”的金额，转增后，公司总股本为 503,200,000 股，上述方案需提交股东大会审议。

十四、其他重要事项

1、公司于 2018 年 11 月 19 日召开总裁办会议，审议通过了终止经营全资子公司湖南汉森医药有限公司，并授权公司经营层负责办理清算、注销等相关事宜，公司于 2018 年 12 月 20 日对湖南汉森医药有限公司清算完毕，并于 2019 年 2 月 28 日完成工商注销手续。

2、公司于 2018 年 9 月 11 日召开的第四届董事会第八次会议、第四届监事会第六次会议及 2018 年 9 月 28 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于使用自有闲置资金进行风险投资的议案》，同意公司使用自有资金人民币 6,320.00 万元参股长沙三银房地产有限公司，持股比例为 15.80%，至 2019 年 2 月 22 日，长沙三银房地产有限公司已完成工商变更登记手续。

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

科目	年末余额	年初余额
应收票据	52,613,147.67	118,350,515.12
应收账款	199,178,365.50	142,315,554.61

科目	年末余额	年初余额
合 计	251,791,513.17	260,666,069.73

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	52,613,147.67	118,350,515.12
合 计	52,613,147.67	118,350,515.12

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	60,482,959.35	
合 计	60,482,959.35	

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	209,812,732.04	100.00	10,634,366.54	5.07	199,178,365.50
组合小计	209,812,732.04	100.00	10,634,366.54	5.07	199,178,365.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	209,812,732.04	100.00	10,634,366.54	5.07	199,178,365.50

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	149,856,949.11	100.00	7,541,394.50	5.03	142,315,554.61
组合小计	149,856,949.11	100.00	7,541,394.50	5.03	142,315,554.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	149,856,949.11	100.00	7,541,394.50	5.03	142,315,554.61

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 (含 1 年)	208,328,938.16	10,416,446.91	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,304,377.98	130,437.80	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	11,130.56	3,339.16	30.00
3 年以上	168,285.34	84,142.67	50.00
合 计	209,812,732.04	10,634,366.54	5.07

(续上表)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	149,618,276.44	7,480,913.82	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	55,605.61	5,560.56	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	183,067.06	54,920.12	30.00
3 年以上			
合 计	149,856,949.11	7,541,394.50	5.03

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备 3,092,972.04 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
国药控股广州有限公司	5,939,906.44	2.83	296,995.32
上药控股有限公司	5,286,609.48	2.52	264,330.47
国药控股河南股份有限公司	5,112,153.90	2.44	255,607.70
华东医药股份有限公司	4,438,613.34	2.11	221,930.67
湖南同安医药有限公司	4,429,584.90	2.11	221,479.25
合 计	25,206,868.06	12.01	1,260,343.41

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 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	586,270.91	3.85	35,694.17	6.09	550,576.74
子公司往来组合	14,660,000.00	96.15			14,660,000.00
组合小计	15,246,270.91	100.00	35,694.17	0.23	15,210,576.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	15,246,270.91	100.00	35,694.17	0.23	15,210,576.74

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单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	2,330,854.06	21.06	307,554.73	13.19	2,023,299.33
子公司往来组合	8,735,057.90	78.94			8,735,057.90
组合小计	11,065,911.96	100.00	307,554.73	2.78	10,758,357.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,065,911.96	100.00	307,554.73	2.78	10,758,357.23

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 (含 1 年)	458,658.45	22,932.92	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	127,612.46	12,761.25	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合 计	586,270.91	35,694.17	6.09

(续上表)

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,891,413.44	94,570.67	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	16,840.62	1,684.06	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 年以上	422,600.00	211,300.00	50.00

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合 计	2,330,854.06	307,554.73	13.19

(2) 本年计提、转回或收回坏账准备情况

本年转回其他应收款坏账准备 71,860.56 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 200,000.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
借款	14,670,868.80	8,832,052.64
往来款	113,578.94	1,569,259.94
保证金	167,030.00	191,830.00
押金	294,793.17	472,769.38
合 计	15,246,270.91	11,065,911.96

(5) 其他应收款年末余额前五名单位情况

债务人名称	年末余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
湖南汉森医药研究有限公司	9,160,000.00	60.08	不提坏账
汉森健康产业(湖南)有限公司	5,500,000.00	36.07	不提坏账
中国联合网络通信有限公司益阳市分公司	76,400.00	0.50	7,640.00
贺志军	58,047.50	0.38	2,902.38
江西省医药采购服务中心	50,000.00	0.33	2,500.00
合 计	14,844,447.50	97.36	13,042.38

3、长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	437,651,326.72		437,651,326.72	445,651,326.72		445,651,326.72

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
对联营、合营企业投资	537,573,268.55		537,573,268.55	450,371,523.30		450,371,523.30
合 计	975,224,595.27		975,224,595.27	896,022,850.02		896,022,850.02

(1) 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
湖南汉森医药有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00			
湖南汉森医药研究有限公司	13,114,100.00			13,114,100.00		
云南永孜堂制药有限公司	362,000,000.00			362,000,000.00		
汉森健康产业(湖南)有限公司	62,537,226.72			62,537,226.72		
合 计	445,651,326.72		8,000,000.00	437,651,326.72		

(2) 对联营、合营企业投资

对联营、合营企业投资详见七、7。

4、营业收入和营业成本

(1) 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	755,572,569.75	183,576,813.67	686,634,694.08	169,628,147.94
其他业务	753,550.30	61,156.99	781,728.61	293,277.83
合 计	756,326,120.05	183,637,970.66	687,416,422.69	169,921,425.77

(2) 主营业务分产品各类列示

产品种类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
十支装四磨汤口服液	268,418,272.00	62,910,364.90	242,915,373.35	56,101,691.41
八支装四磨汤口服液	208,974,435.34	49,316,909.06	196,291,356.44	46,096,203.47
六支装四磨汤口服液	8,959,099.45	2,010,186.38	7,316,550.40	1,708,329.76
十二支装四磨汤口服液	18,796,901.21	6,121,904.75	10,777,969.21	3,500,904.19
愈伤灵胶囊	10,026,367.17	2,693,583.06	15,021,596.75	4,232,217.46
银杏叶胶囊	103,684,581.78	14,384,211.23	103,884,337.31	14,825,153.43
缩泉胶囊	59,255,071.85	11,235,011.56	57,468,500.35	12,381,134.38
其他	77,457,840.95	34,904,642.73	52,959,010.27	30,782,513.84
其中：固体口服制剂	43,203,149.90	20,193,193.60	29,027,177.76	15,558,870.61
液体口服制剂	40,454.71	39,132.42	22,202,286.65	13,714,754.02
注射剂	34,214,236.34	14,672,316.71	1,729,545.86	1,508,889.21
合 计	755,572,569.75	183,576,813.67	686,634,694.08	169,628,147.94

(3) 主营业务分地区列示

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东区	176,722,789.86	36,987,722.44	163,259,385.42	35,133,809.55
中南区	370,997,705.92	96,187,600.13	332,565,716.13	86,744,265.64
华北区	85,965,850.68	19,919,532.22	76,790,457.42	17,810,692.60
西南区	71,091,481.92	17,175,149.17	62,730,596.63	16,897,664.31
东北区	13,699,397.11	4,015,302.64	12,118,129.31	3,434,799.29
西北区	37,095,344.26	9,291,507.07	39,170,409.17	9,606,916.55
合 计	755,572,569.75	183,576,813.67	686,634,694.08	169,628,147.94

(4) 前五名客户销售情况

单位名称	金 额	占本年主营业务收入比例 (%)
河南九州通医药有限公司	27,514,674.86	3.64
国药控股广州有限公司	21,600,783.40	2.86
广东九州通医药有限公司	18,600,173.48	2.46

单位名称	金 额	占本年主营业务收入比例 (%)
湖南博瑞药业有限公司	16,682,831.71	2.21
湖南同安医药有限公司	15,349,418.16	2.03
合 计	99,747,881.61	13.20

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,939,576.50	5,932,286.55
处置长期股权投资损益（损失“-”）	14,460,455.48	
合 计	37,400,031.98	5,932,286.55

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-425,262.45	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,437,962.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	本年发生额	说明
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	-84,170.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,486,027.41	
小 计	8,414,557.04	
减：非经常性损益的所得税影响数	697,472.05	
少数股东损益的影响数		
合 计	7,717,084.99	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.4104	0.4984	0.4984
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.8136	0.4724	0.4724

公司名称：湖南汉森制药股份有限公司

2019年4月19日