



恒远药业  
NEEQ : 838949

牡丹江恒远药业股份有限公司  
MUDANJIANGHENGYUANPHARMACEUTICAL Co., Ltd.



年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记

1、2018年2月-4月，产品孟鲁司特钠顺利通过山东百诺、苏州玉森及齐鲁制药供应商审计。

2、2018年4月27日至28日，公司产品孟鲁司特钠原料药中间体通过印度 AARTI INDUSTRIES LIMITED（阿瑞特公司）的供应商审计。

3、2018年10月15日，公司“年产5000公斤孟鲁司特钠原料药产能扩建项目”建筑面积共计8000余平方米的厂房及库房新建工程全面竣工验收。

4、2018年6月，美沙拉秦药品再注册通过黑龙江省药品监督管理局药品审核，取得药品注册批件。

5、2018年12月19日，公司国家及省重点建设项目—“年产2000公斤暨5000公斤孟鲁司特钠原料药产能扩建项目”通过生产能力验收。

6、2018年11月30日，公司通过国家高新技术企业认定，获得“高新技术企业证书”，证书编号：GR201823000189。

## 目录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	23
第七节	融资及利润分配情况 .....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	26
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	30
第十一节	财务报告 .....	34

## 释义

释义项目	指	释义
恒远药业、公司、股份公司	指	牡丹江恒远药业股份有限公司
天风证券、主办券商	指	天风证券股份有限公司
会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙人）
股东大会	指	牡丹江恒远药业股份有限公司股东大会
董事会	指	牡丹江恒远药业股份有限公司董事会
监事会	指	牡丹江恒远药业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
四川大冢	指	四川大冢制药有限公司
丽水欣佳	指	丽水欣佳化工有限公司
上地新世纪	指	北京上地新世纪生物医药研究所有限公司
鲁南贝特	指	鲁南贝特制药有限公司
东盛制药	指	安徽东盛制药有限公司
长春鼎汉	指	长春鼎汉科技有限公司
龙江银行	指	龙江银行股份有限公司牡丹江阳明支行
药监总局	指	国家食品药品监督管理总局
GMP	指	《药品生产质量管理规范》(简称药品 GMP, 是药品生产和质量管理的基本准则)
《公司法》	指	现行《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2018 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吕鑫、主管会计工作负责人吕鑫及会计机构负责人（会计主管人员）靳国军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1. 控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人吕鑫作为公司的主要创始人，持有公司 73.44% 的股份，并且担任公司董事长兼总经理，能够对股东大会和董事会议案的提出和表决及公司的经营管理产生实质影响。若控股股东、实际控制人通过不当行使表决权或通过其他方式控制公司的经营决策，则存在给公司的生产经营及其他股东的利益带来损失的风险。
2. 公司治理风险	有限公司时期，法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易决策管理制度等制度性文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。
3. 部分房产存在违建的风险	公司经营场所位于黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号，该处土地目前已取得国有土地使用权证，但其上附着的部分生产厂房因历史原因进行改、扩建后未办理相应的审批手续，另有

	<p>部分辅助用房购买时即未取得相应的房屋所有权证。因此，公司上述建筑物存在一定无法正常使用的风险。</p>
4.核心技术泄密的风险	<p>公司作为国内领先的规模化生产和销售孟鲁司特钠的企业，多年来一直致力于孟鲁司特钠的生产工艺优化和改进，并于2014年8月申请“一种孟鲁司特钠的制备方法”的发明专利，目前上述发明专利正处于实质审查阶段。</p> <p>报告期内，孟鲁司特钠是公司毛利率最高的产品，其销售情况对公司的经营业绩有重大影响，故上述有关孟鲁司特钠的发明专利是公司的核心技术。公司上述专利技术只有核心技术人员掌握，但大部分核心技术人员只负责某一生产阶段而不是全部的工艺技术。公司通过减少掌握全部核心技术的人员数量，建立严格的保密制度，与员工签订保密协议等多种手段，防止核心技术的泄密。</p> <p>公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，多年以来没有发生过重大变化，然而随着同行业人才争夺的加剧，公司仍存在核心技术人员流失甚至核心技术泄密的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	牡丹江恒远药业股份有限公司
英文名称及缩写	MUDANJIANGHENGYUANPHARMACEUTICAL Co., Ltd.
证券简称	恒远药业
证券代码	838949
法定代表人	吕鑫
办公地址	黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	吕民
职务	董事、副总经理、董事会秘书
电话	0453-6837171
传真	0453-6837171
电子邮箱	Lvmin5236@163.com
公司网址	http://www.hyyygs.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号；157009
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号牡丹江恒远药业股份有限公司财务办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 3 月 3 日
挂牌时间	2016 年 7 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）—医药制造业（C27）—化学药品原料药制造业（C27）—化学药品原料药制造业（C2710）
主要产品与服务项目	抗哮喘类、抗消化性溃疡类、调血脂类特色原料药及抗哮喘类医药中间体的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	集体竞价转让
普通股总股本（股）	51,772,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	吕鑫
实际控制人及其一致行动人	吕鑫；无一致行动人

### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91231000758657428F	否
注册地址	黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号	否

注册资本	51,772,000.00	否
无		

## 五、中介机构

主办券商	天风证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 37 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李晖、陈志岗
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

## 六、自愿披露

√适用 □不适用

公司具备一系列行业准入资质,核心产品孟鲁司特钠、美沙拉秦均取得批件和 GMP 证书。公司系国家高新技术企业,拥有自主知识产权,掌握先进的生产工艺,拥有 3 项发明专利和 1 项专利独占实施权,并已申请 1 项发明专利。2016 年 6 月企业通过日本官方机构 (PMDA) 的国际药品认证,产品出口日本市场。

## 七、报告期后更新情况

√适用 □不适用

根据中国证券监督管理委员会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定及要求,公司于 2019 年 3 月 25 日分别与安信证券签署了《牡丹江恒远药业股份有限公司与安信证券股份有限公司关于终止<推荐挂牌并持续督导协议书>之协议书》,并与天风证券股份有限公司(以下简称“天风证券”)签署了《持续督导协议书》,自合同生效之日起,由天风证券担任公司的承接主办券商并履行持续督导义务。约定自全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具无异议函之日起,各方协议生效。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2019 年 4 月 4 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》,上述两份协议自 2019 年 4 月 4 日正式生效,由天风证券担任公司的主办券商并履行持续督导义务。



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	100,336,828.76	77,752,346.93	29.05%
毛利率%	43.14%	37.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,104,248.24	20,593,388.29	46.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,427,968.01	18,031,760.49	57.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	306,000.00%	28.20	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2,890.00%	2,469.00%	-
基本每股收益	0.58	1.11	-47.75%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	135,741,303.82	105,871,119.15	28.21%
负债总计	22,309,226.11	22,543,289.68	-1.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,432,077.71	83,327,829.47	36.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	1.61	36.02%
资产负债率%（母公司）	16.44	21.29	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	848.00%	630.00%	-
利息保障倍数	435.35	123.20	-

#### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	14,580,830.20	13,810,499.50	5.58%
应收账款周转率	30.78	37.57	-
存货周转率	3.40	4.33	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	28.21	-5.01	-
营业收入增长率%	29.05%	22.30	-
净利润增长率%	46.18	52.73	-

#### 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	51,772,000	51,772,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0
计入负债的优先股数量	0	0	0

## 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	2,342,666.67
资产处置收益	-370,572.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,972,094.39</b>
所得税影响数	295,814.16
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,676,280.23</b>

## 七、补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				
应收账款	2,466,181.00			
应收票据及 应收账款		2,466,181.00		
应付票据				
应付账款	213,435.42			
应付票据及 应付账款		213,435.42		
管理费用	5,990,993.48	5,527,650.75		
研发费用		463,342.73		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式：

公司的产品与服务：公司主营业务为抗哮喘类、抗消化性溃疡类、调血脂类特色原料药及抗哮喘类医药中间体的研发、生产和销售。主要产品为抗哮喘类药孟鲁司特钠原料药、抗消化性溃疡类原料药、抗血脂类苯扎贝特原料药和孟鲁司特钠中间体。公司的上游是基础化工原料生产企业，下游是医药制剂生产企业。公司主要原材料大多为常见商品，生产企业较多，不存在对上游企业的重大依赖。

公司的经营模式：公司属研发+生产+销售型经营模式，经营范围为化学原料药产品单一化经营模式。公司以市场为导向，以用户为中心，整合企业资源，把为用户创造价值作为企业经营的出发点和落脚点。让用户了解并认知企业产品的功能、特性、技术含量、品质、品牌等，增加比较优势，获得认同感。通过国际经销商，辐射国外用户，开发国际市场。提升公司软硬件能力，促成公司与国际制药企业的成功对接。采取赠送对照品样品、免费提供检验方法等，与用户建立信任关系，为日后合作及市场开拓打下良好基础。公司的主要销售模式分直销和自营出口。价格上实行高质高价、低质低价、国内与国外市场区分的差别化定价模式。整个经营业务流程从产品研发、产品试制、物料采购、产品制造、仓储管理、财务成本、物流配送、售后服务等运营合理高效。

公司的客户类型：直销的客户对象为国内知名药企，如四川大冢制药、葵花药业、埃斯特维华义制药、黑龙江天宏药业、山东鲁南贝特等；自营出口的客户对象为国际医药贸易经销商及国外制药厂家，如高化学（上海）国际贸易有限公司、南通大地科美国际贸易有限公司等。上述企业大多已与公司签订长期供货协议。

公司的关键资源：公司为国家级高新技术企业、黑龙江省科技型民营企业；拥有药品生产各种资质证书，产品通过了日本国际认证；建设有现代化原料药车间、中试车间、质检化验中心；拥有现代化的化工制药设备、高科技试验及化验仪器；建立了一支具有独立研发能力、国内一流的科研队伍，具有丰富的制药工作经验。公司重视产学研相结合的研发模式，通过与伊泰（北京）合成技术、北京世纪博康、中科院上海有机所、东北制药总厂研究院等的院所及企业合作，快速提升了企业创新能力，加快了科研成果的转化进程，生产、科研工作得以健康发展；产品均为国内独家经营，具有自主知识产权，并可替代国外同类产品，其技术在国际、国内同行业处于技术领先地位。公司是至今唯一一家经国家批准已规模化生产孟鲁司特钠原料药的国内制药企业。

公司的销售渠道：国内市场上，公司已与日本大冢制药公司、扬子江药业集团、鲁南贝特、葵花药业等多家企业供货或签订合同，构筑了一个以化学制药制剂厂为主体的遍布全国 20 多个省、市的营销网络。国际市场上，已与日本日医工、日本相模化成株式会社、三木产业株式会社等客户广泛合作；与韩美智恒公司；与印度 Morepen 公司、DR REDDY'S 公司及 MSN 公司；与波兰 LEKAM 公司；与意大利 PQE 公司等多家国外药业公司的合作事宜也已取得实质进展。销售触角已通过国际经销商延伸至国内外多个知名药企，市场前景极其广阔。

公司的收入模式：公司主要通过为用户提供产品取得收入，除特殊情况外，均采取款到发货方式销售，以规避经营风险，加快资金回流，提高资金的流动性和使用效率。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

2018年，公司实现销售收入100,336,828.76元，较上年同期增加22,584,481.83元，增幅29.05%；实现营业利润30,104,248.24万元，较上年同期增加9,510,859.95元，增幅46.18%。

#### 1、技术创新与进步，提高产品市场竞争力

公司主要产品孟鲁司特钠、美沙拉秦及各中间体和去年相比收率均有所提高。生产部门通过技术工艺的不断优化，使公司生产技能得到进一步提升，生产周期缩短，产品含量得到较大提高，如：研究利用美沙拉秦（粗品）结构中的氨基与硫酸形成美沙拉秦硫酸盐，使硫酸盐在酸性热水溶液中有良好的溶解性，实现结晶提纯操作，将美沙拉秦产品纯度提高至99.95%以上；原MT-钠盐结晶暴发成核，析晶包裹溶剂，导致干燥过程溶剂残留不符合要求。为了解决这一问题，调整溶剂正庚烷加入速度，同时提高滴加温度，防止结晶成核过快包裹溶剂。干燥时间由72小时缩短至16-24小时，改进了工艺技术，提升了产品含量，提高了车间规模化生产能力。

#### 2、质量监管实现常态化，GMP管理深入人心

质量部门从完善制度入手，实现GMP管理生产全过程全覆盖。完成了各个产品的验证和再验证工作，确保质量管理体系的有效运行；及时放行物料和产品，保证了生产和销售的有序进行；组织了新版GMP内容的培训；对产品的生产工艺变更和质量偏差进行管理；组织相关部门对生产中出现的异常情况进行调查，并及时查明原因商讨解决方案。

2018年通过国内外，包括日本、印度、以色列等的供应商现场认证、核查、供应商审计等9次。其中：2018年1月、4月，产品美沙拉秦分别通过葵花药业和上海爱的发供应商审计。2018年2月、5月，产品孟鲁司特钠分别通过山东百诺、苏州玉森供应商审计。2018年4月、9月，产品孟鲁司特钠原料药中间体通过印度AARTI INDUSTRIES LIMITED（阿瑞特公司）和Shashikanth的供应商审计。2018年6月，产品孟鲁司特钠分别通过海南锦瑞制药、扬子江南京海陵药业及波兰LEKAM的供应商审计。2018年12月，产品孟鲁司特钠原料药及美沙拉秦新建生产线通过市药监局核查认定投入使用。标志着公司的GMP管理水平上升到了一个新的层次，这不仅象征着公司质量体系的不断完善，更体现了公司综合能力的提高，提升了产品质量，增强了企业市场竞争力。

#### 3、新三板上市引领企业迈上新的台阶，企业管理工作达到新水平

新三板上市促进企业依据《公司法》、《公司章程》的相关规定规范运作，要求企业以更高的管理标准、更规范的制度管理企业，按上市规则、按药品GMP标准、按高新技术企业要求，规范企业一切经营活动，管控和降低企业经营的各种风险。因此，公司对各种风险管控高度重视。去除侥幸心理，从提升企业管理标准入手，从规范基础工作入手，早安排，早准备，早行动，早落实，防患于未然。从而使公司管理工作水平获得了较大提升，逐步向规范化、制度化、标准化方向迈进。特别是2016年7月公司在全国股份转让系统新三板上市挂牌后，国内多家投资公司对企业都表现出较强烈的合作意愿，企业的知名度也明显上升，为企业未来融资发展奠定了基础。

#### 4、项目工程建设按期完成，实现生产规模再上新台阶

2018年10月，公司“年产5000公斤孟鲁司特钠原料药产能扩建项目”建筑面积共计8000余平方米的厂房及库房新建工程全面竣工验收。2018年12月，公司国家重点产业振兴和技术改造的项目——“年产2000公斤、5000公斤孟鲁司特钠原料药产能扩建项目”顺利通过生产能力测定验收，并通过了市有关部门认证，生产线全部开通投入生产。产品产能扩建及技术改造升级工作的圆满完成，使公司生产规模与公司发展战略相适应，达到了预期目的。

#### 5、市场需求持续增加，企业效益稳步增长

2018年成品市场及中间体出口销量同步增长，创历史新高，使公司销售收入首次突破亿元大关。主导产品孟鲁司特钠国内市场需求呈快速上升势头，四川大冢、山东鲁南等单次供货量成倍增长。尤其是通过日本政府厚生省药品国际认证后，国际市场需求量稳步增长，日本相模化成株式会社、日本日医工株式会社等需求不断增加；孟鲁司特钠中间体国际市场一花独秀，供不应求，印度 AARTI INDUSTRIES LIMITED（阿瑞特公司）和 Shashikanth 公司、以及南京杰运、南通大地科美等国际贸易公司市场需求增长较快。美沙拉秦市场需求渐旺，葵花药业、天宏药业、上海爱地发等市场增长强势，市场前景向好。

#### 6、安全环保工作提上重要日程，促进企业有序健康发展

2018年公司继续坚持，“安全第一，预防为主”的总方针，认真贯彻国家关于安全、环保等工作的安排部署，设立专门部门负责，成立专门管理领导小组，把安全、环保工作纳入重要议事日程，常抓不懈。以隐患排查整改、安全绩效考核为工作重点，细分目标，强化责任，实行动态化、常态化、现场化安全及环保管理模式。加大了安全环保资金、人员、设施的投入，加强一线职工的安全环保教育培训及应急演练，切实提高一线职工的安全环保意识。强化标准化工作，杜绝违章操作。以生产过程、物资存储为重点，加大了对重点物资、重点危险源的管控力度，提高了安全环保生产绩效考核标准，逐条对照、逐条完善，做到各部门联动，全员参与的安全环保管理模式，将安全生产工作与环保管理工作有机结合，落到实处。在项目建设方面，通过原料药产能扩建项目的环保、消防、劳动安全卫生“三同时”验收；修订了公司安全生产事故应急预案；另外，还接待并通过了药监、安监及消防部门的各类检查，确保了公司安全环保工作的万无一失，实现了企业全年安全环保工作零事故。

## （二）行业情况

医药产业是关系国计民生的行业，国家对医药产业尤其是化学药行业的支持力度不断将强，工业与信息化部《医药工业“十二五”发展规划》中提出，要加强具有自主知识产权的化学新药的开发，抓住一批临床用量大的产品专利到期的机遇，加快仿制药新产品开发；加强新工艺、新装备的开发与应用，提高制剂生产水平，培育新的具有国际竞争优势的特色原料药品种。在行业政策与规划方面，国家相继颁布了《关于加快实施新修订药品生产质量管理规范促进医药产业升级有关问题的通知》（国食药监安[2012]376号）与《国务院关于促进健康服务业发展的若干意见》（国发[2013]40号）等相关政策文件，推动了医药行业的发展。

我国原料药行业研发能力欠缺、部分品种产能过剩，竞争激烈；国内外监管力度加大，认证体系越来越严格等。尤其是近几年来，我国环保要求日益提高，需要附加值更高的产品。所有这些，对原料药企业发展都将产生较大影响。

随着国内 GMP 管理水平的提高，工艺开发能力和国际认证经验的上升，我国已经具备了开发特色原料药的条件。由于单一品种的特色原料药的利润不具有长期增长性，因此企业需要较多的产品储备。这要求企业具有较高的研发实力和战略前瞻性，不停的储备项目，抓住专利过期后的市场。

在市场竞争方面，随着行业进入调整阶段，以及环保政策、市场的倒逼，未来大宗原料药行业竞争将会逐渐趋于缓和，但仍将高于原料药其他细分产品领域。大宗原料药是我国原料药行业的主要标签，也是我国成为原料药大国的重要原因。经过多年的发展，我国大宗原料药市场产能过剩严重，在价格下降和成本上升的多重压力下，大宗原料药行业已经进入整合期，从产业生命周期的角度来看，部分大宗原料药已经进入衰退期。化药的研发中，大药的可能性越来越小，而且随着精准治疗的普及，小药（高效药）越来越多的被推出。这部分主要是抗肿瘤药物、前列腺药物及某些激素药物。特别是具有选择性靶向特点的肿瘤药物。目前，全球大约 80%的小药（高效药）原料药是专利药。随着全球产业分工及跨国制药公司的业务模式转变，专利药原料药的外购市场将进一步扩大。

## （三）财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	19,044,729.03	14.03%	11,851,613.34	11.19%	60.69%
应收票据与应收账款	3,727,325.00	2.75%	2,466,181.00	2.33%	51.14%
存货	24,208,252.38	17.83%	9,100,280.28	8.60%	166.02%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	66,942,571.63	49.32%	65,639,621.16	62.00%	1.99%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预收账款	2,996,475.00	2.21%	46,420.00	0.04%	6,355.14%
其他应付款	20,000.00	0.01%	1,284,141.50	1.21%	-98.44%
其他应收款	1,732,477.28	1.28%	68,443.20	0.06%	2,431.26%

**资产负债项目重大变动原因：**

货币资金期末余额较上年增加了60.69%，原因为本期预收账款较上期末增加近300万元，筹资活动现金净流量较上期增加1,000.00万元，导致货币资金增加。

应收票据和应收账款期末余额较上年增加了51.14%，原因为本期销售额增加，应收账款余额增加所致。

其他应收款期末余额较上期末增加了2,431.26%，原因为本期借款给牡丹江市五合楼宾馆有限责任公司180万元所致。

存货本期末较上期末增加了1,500.00万元，增加比例为166.02%，原因为供应商要对生产基地进行搬迁，所以对主要原材料进行集中采购所致。

预收账款余额较上年增加6,355.14%，原因为本期末预收的货款未及时提供货物所致。

其他应付款期末余额较上期减少了98.44%，原因为公司资金充足，偿还了欠款所致。

**2、营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	100,336,828.76	100.00%	77,752,346.93	100.00%	29.05%
营业成本	57,046,529.56	56.86%	48,337,453.12	62.17%	18.02%
毛利率	43.14%	-	37.83%	-	-
管理费用	6,555,024.56	6.53%	5,527,650.75	7.11%	18.59%
研发费用	1,159,058.89	1.16%	463,342.73	0.60%	150.15%
销售费用	477,785.17	0.48%	342,544.83	0.44%	39.48%
财务费用	59,401.80	0.06%	180,421.35	0.23%	-67.08%

资产减值损失	270,172.24	0.27%	71,534.59	0.09%	277.68%
其他收益	2,342,666.67	2.33%	4,342,666.67	5.59%	-46.05%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	-370,572.28	-0.37%	-1,328,986.91	-1.71%	-72.12%
汇兑收益					
营业利润	35,269,193.22	35.15%	24,224,197.99	31.16%	45.59%
营业外收入					
营业外支出					
净利润	30,104,248.24	30.00%	20,593,388.29	-	46.18%

### 项目重大变动原因：

公司本年营业利润较去年增长45.59%，主要原因本期的收入增加22,584,481.83元，增长29.05%，毛利增加13,875,405.39元，毛利率增长比例为14.04%，均有提高。这两个原因是导致本年营业利润和净利润均有所增加的原因。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	100,336,828.76	76,782,702.02	29.05%
其他业务收入		969,644.91	-100.00%
主营业务成本	57,046,529.56	47,474,205.26	18.02%
其他业务成本		863,247.86	-100.00%

### 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
孟鲁斯特钠	29,444,163.11	29.35	19,615,837.50	25.55
一种抗消化性溃疡类原料药	37,605,619.40	37.48	29,288,658.36	38.14
中间体-B6/C6	33,287,046.25	33.17	22,114,829.08	28.80
中间体-其他			5,763,377.08	7.51

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期增加了一条生产线，本条生产线可以生产孟鲁司特钠、一种抗消化性溃疡类原料药、中间体-B6/C6，产销量等均有所增加，总体收入构成变化较小。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关
----	----	------	--------	-------

				联关系
1	南通大地科美国际贸易有限公司	25,516,413.82	25.43%	否
2	鲁南贝特制药有限公司	14,463,152.08	14.41%	否
3	上海爱的发制药有限公司	12,760,265.06	12.72%	否
4	葵花药业集团佳木斯鹿灵制药有限公司	11,880,260.93	11.84%	否
5	四川大冢制药有限公司	9,673,371.80	9.64%	否
合计		74,293,463.69	74.04%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	丽水欣佳化工有限公司	32,294,900.00	50.82%	否
2	宜兴中正化工有限公司	15,433,000.00	24.29%	否
3	能特科技有限公司	7,462,500.00	11.74%	否
4	淄博大润化工有限公司	2,199,195.00	3.46%	否
5	江苏科成有色金属材料有限公司	1,908,000.00	3.00%	否
合计		59,297,595.00	93.31%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	14,580,830.20	13,810,499.50	5.58%
投资活动产生的现金流量净额	-7,306,514.51	-2,399,224.19	204.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-81,200.00	-10,198,239.16	-99.20%

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额今年比去年下降 4,907,290.32 元，下降比例为 204.54%，原因为本期购置固定资产支付的现金增加 3,345,199.29 元。

筹资活动产生的现金流量净额今年比去年下降 10,117,039.16 元，下降比例为 99.20%，原因为去年偿还了银行借款 10,000,000.00 元所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

无

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

无

#### (五) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正



√适用 □不适用

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）及相关解读。本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

#### (2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

### (七) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

### (八) 企业社会责任

随着经济和社会的进步，我们企业不仅要赢利负责，而且要对社会负责，并承担相应的社会责任。公司遵循以为为体的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展中的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责，支持地区经济发展和社会共享企业发展在成果。根据中华人民共和国公司法规定，公司从事经营活动，必须遵守法政法规，遵守社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督。作为一家公众公司，公司注重承担社会责任，积极参与社会公益活动。

#### 1、诚信经营

报告期内，公司严格履行与供应商的合同规定，按合同约定准时付款，从未拖欠货款。公司严格遵守与客户的合同约定，按约定保质保量完成客户需求，将服务客户始终放在首要位置。

#### 2、员工权益保障

报告期内，公司如期发放员工工资，公司具有明确的薪酬管理制度和奖金发放制度，全员工资每年都有固定涨幅，全员参加社会保险及公积金缴存，定期组织公司集体旅游及体检等，始终将员工的健康和安全置于首要位置。

#### 3、依法纳税

公司严格履行员工每月的薪资个税代扣代缴义务，严格承担公司业务税负。

#### 4、公司在服务国家脱贫攻坚战略，实现可持续发展等方面所采取的措施等。

报告期内，公司以国家脱贫攻坚战略，实现可持续发展战略方针为指导，以企业新三板上市为契机，深化企业法人治理结构调整，创新企业管理机制，转变企业经济增长方式，调整企业产品结构，把企业的工作重心转移到依靠科技进步、劳动者的素质提高和管理的创新上来。一是提高企业科技创新能力，通过科技创新，淘汰落后生产工艺，实现产品绿色、清洁、环保生产，实现了生产溶剂循环再用，坚决杜绝乱排乱放。目前，我公司溶剂循环再用回收率达 98 以上；生产废渣等按国家要求交由环保指定单位回收处理。减少了环境危害，保护了生态环境。二是通过创新提高企业效益，增加职工收入，增强职工获得感。公司职工每年上涨工资 10%以上。加大职工安全保护力度，为职工按时发放劳动保护用品，增加保健费用，减少生产作业对身体的危害。三是加快企业产品结构调整，通过与科研院所合作等，增加符合国家产业政策及可持续发展战略要求的新产品，进行产品工艺升级更新换代，加快企业发展步伐，确保企业可持续发展。

### 三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标较上年同期健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此公司拥有良好的持续经营能力。报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

### 四、未来展望

是否自愿披露

√是 否

#### （一）行业发展趋势

##### 1、哮喘类药市场情况

哮喘是当今世界上最常见的疾患之一，也是世界公认的医学难题，被世界卫生组织列为疾病中四大顽症之一。世界卫生组织每年将12月11日确定为世界哮喘日，旨在唤起人们对哮喘病的重视。随着经济的发展，各种环境污染问题也接踵而来，空气质量变差也会间接导致哮喘患者病发。

公司产品孟鲁司特钠是第二代白三烯受体拮抗剂，是目前治疗哮喘药物的新一代产品。目前，国际上白三烯受体拮抗剂主要是欧美一些发达国家进行开发研究：如普鲁司特是第一个上市（在日本）的白三烯受体拮抗剂，商品名为欧泰尔，由史克必成公司研制；扎鲁司特，商品名为安可来，由捷利康公司研制，首次上市是在芬兰和爱尔兰，最近已得到美国FDA的批准；孟鲁司特，商品名为顺尔宁，由美国默克公司开发研制，于1998年在美国上市，于1999年，获得药监局批准正式在中国上市。

南方医药经济研究所数据表明，孟鲁司特钠片剂于2000年在国内医院用于临床使用，近几年市场增长较快，平均增长率超过25%。2009年，国内22个城市重点医院用药金额达到9,256万元，同比上一年增长了25.44%。在国内临床使用较多的白三烯受体拮抗剂中，孟鲁司特处于领先地位，占据90%以上市场份额。孟鲁司特钠制剂目前的主要生产商是默沙东公司、四川大冢和鲁南贝特。

第二代白三烯受体拮抗剂即孟鲁司特钠制剂在国内呼吸类药物中极具竞争力。与同类药物相比具有四大优点：一是使用剂量小，每日只需一片。其他同类药物，如普鲁司特和扎鲁司特必须空腹服用，一天需要两到四次，并可能导致转氨酶升高，治疗时需进行药物监测，增加治疗成本。二是使用方便，成人与儿童（咀嚼片）均可服用。三是不受食物的影响，在临床上同其它药物间几乎不存在相互作用。四是副作用小，适用于长期治疗。孟鲁司特钠咀嚼片是国内第一个以儿童专用药物身份上市的抗哮喘药。

##### 2、抗消化性溃疡药类市场情况

据《2014中国医药市场发展蓝皮书》统计，随着人们工作和生活压力的增大，我国胃病患病率不断上升，使得近几年消化系统疾病用药的市场份额保持稳定的增长态势。

公司产品一种抗消化性溃疡类原料药作为原料药生产的一种肠溶片，通过作用于肠道炎症粘膜，抑制引起炎症的前列腺素合成及炎性介质白三烯的形成，从而对肠道壁起显著的抗炎作用，对发炎的肠壁结缔组织效果较好。

#### （二）公司发展战略

##### （1）企业发展指导思想

以国家产业政策、国家脱贫攻坚战略，实现可持续发展战略方针为指导，以市场为导向，以科技创新为动力，加大新产品开发培育；加快原料药生产向制剂产业延伸进程；加快技术改造升级，加快推进国际认证；加大日本、韩国及欧洲等国际市场的开拓；以项目建设带动资源的有效整合，加快形成专业化、规模化产业链条，提升核心竞争力；以新三板上市为契机，转变经营发展方式，促进企业跨越式发展。

力争在“十三五”期间将企业做大做强，确保企业可持续发展。

#### (2) 企业战略定位与战略描述

依托现有厂房、设备、设施，充分整合现有资源，全面发展，重点支持，发挥优势。以孟鲁司特钠原料药为主，以一种抗消化性溃疡类原料药、苯扎贝特等新的优势产业为辅，扩大产能规模，推进现有产品向下游制剂产业延伸。加快日本、欧美国际认证步伐，拓展国际市场。以新三板上市为契机，转变企业经营发展方式由单一生产经营型向生产经营型和资本运营型方式转变，实现企业跨越式发展。

### (三) 经营计划或目标

- (1) 以新三板上市为契机，实现多渠道融资，为企业发展助力；
- (2) 加大项目建设，延伸产业链，推进原料药向制剂生产延伸；
- (3) 加大新产品报审力度，增加企业发展后劲；
- (4) 探索资本运作新途径，推动战略重组，做大做强企业；
- (5) 加大国际认证力度，扩大产品出口，拓展日本、印度等国际市场；
- (6) 依法依规严格管控安全环保工作，力争达到“零”事故、“零”泄露、“零”污染；
- (7) 建立完善企业管理考评体系，推动企业向规范化、制度化和标准化方向发展；
- (8) 2019 实现营业收入、利润总额、缴税总额同比增长 15%以上。

公司各项资本运作项目也正在运行中，对资金的使用将根据市场需求，按项目阶段逐步实施。

需特别说明的是：该经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，也请投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

### (四) 不确定性因素

无

## 五、风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、实际控制人吕鑫作为公司的主要创始人，持有公司 73.44%的股份，并且担任公司董事长兼总经理，能够对公司股东大会和董事会议案的提出和表决及公司的经营管理产生实质影响。若控股股东、实际控制人通过不当行使表决权或通过其他方式控制公司的经营决策，则存在给公司的生产经营及其他股东的利益带来损失的风险。

应对措施：公司将进一步完善法人治理结构，并计划通过引入战略投资者，加强董事会、监事会的决策监督职能；逐步建立、完善公司董事会各专门委员会，严格执行《公司章程》及各项规章制度，提高公司决策的科学性和合理性，以避免实际控制人对公司的不当控制带来的风险。

#### 2、公司治理风险

有限公司时期，法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易决策管理制度等制度性文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。

应对措施：加强公司治理制度建设；明确公司从董事会、监事会、经理层到每个员工的责、权和利的分配；建立公司治理风险报告制度；随着公司的不断发展，适时引进战略投资者及高端职业经理人，

强化公司的管理团队；完善监督考核机制，把监督作为公司治理风险应对措施实施的有机组成部分，以保证应对措施持续有效。

### 3、部分房产存在违建的风险

公司经营场所位于黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号，该处土地目前已取得国有土地使用权证，但其上附着的部分生产厂房因历史原因进行改、扩建后未办理相应的审批手续，另有部分辅助用房购买时未取得相应的房屋所有权证。因此，公司上述建筑物存在一定无法正常使用的风险。

应对措施：针对上述房产可能对公司正常经营造成的影响，公司已新建了相应厂房，并在投入使用后将可替代上述房产，同时，公司控股股东吕鑫已出具书面承诺，以保证公司将积极配合相关行政主管部门，依法补办上述房产的权属证明及其他法定必备的手续，如因该部分房产被行政主管部门认定为违法建筑，被处罚、被要求拆迁或因其他原因而给公司造成任何损失的，由其本人全额、及时、无条件足额赔偿公司的损失。

### 4、核心技术泄密的风险

公司作为国内领先的规模化生产和销售孟鲁司特钠的企业，多年来一直致力于孟鲁司特钠的生产工艺优化和改进，并于 2014 年 8 月申请“一种孟鲁司特钠的制备方法”的发明专利，目前上述发明专利正处于实质审查阶段。

报告期内，孟鲁司特钠是公司毛利率最高的产品，其销售情况对公司的经营业绩有重大影响，故上述有关孟鲁司特钠的发明专利是公司的核心技术。公司上述专利技术只有核心技术人员掌握，但大部分核心技术人员只负责某一生产阶段而不是全部的工艺技术。公司通过减少掌握全部核心技术的人员数量，建立严格的保密制度，与员工签订保密协议等多种手段，防止核心技术的泄密。

公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，多年以来没有发生过重大变化，然而随着同行业人才争夺的加剧，公司仍存在核心技术人员流失甚至核心技术泄密的风险。

应对措施：公司目前主要采取以下方法吸引和留住人才：制订完善的绩效考核制度，根据绩效提升技术人员薪酬，以薪酬留人；公司积极创造良好的企业文化，形成以人为本的企业经营理念，以快乐工作和良好的工作氛围留人；积极给予技术人员培训和学习教育，以发展留人。

## （二）报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押质押	债务人与公司的关联关系
牡丹江市五合楼宾馆有限责任公司	2018.12.01-2019.02.28		1,800,000.00		1,800,000.00	5.00%	已事后补充履行	否	无
总计	-		1,800,000.00		1,800,000.00	-	-		-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2018年12月1日，牡丹江市五合楼宾馆有限责任公司资金紧张临时拆借公司1,800,000.00元用于补充其流动资金。该交易发生前公司未履行必要决策程序，根据《公司章程》，公司计划于2019年4月22日召开董事会进行补充审议。

#### （二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	35,000,000.00	29,638,190.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

### （三）承诺事项的履行情况

公司控股股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对恒远药业构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对恒远药业有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与恒远药业存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；不在该经济实体、机构、经济组织中担任职务。

针对公司部分房产无法取得相应房屋所有权证，公司控股股东吕鑫已出具书面承诺，以保证公司将牡丹江恒远药业股份有限公司积极配合相关行政主管部门，依法补办上述房产的权属证明及其他法定必备的手续，如因该部分房产被行政主管部门认定为违法建筑，被处罚、被要求拆迁或因其他原因而给公司造成任何损失的，由其本人全额、及时、无条件足额赔偿公司的损失。报告期内虽未发生上述情形，但是控股股东、实际控制人承诺继续有效。

在报告期内承诺人均严格遵守了以上承诺。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,852,000	38.35%	0	19,852,000	38.35%
	其中：控股股东、实际控制人	9,505,720	18.36%	0	9,505,720	18.36%
	董事、监事、高管	10,640,000	20.55%	0	10,640,000	20.55%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,920,000	61.65%	0	31,920,000	61.65%
	其中：控股股东、实际控制人	28,517,160	55.08%	0	28,517,160	55.08%
	董事、监事、高管	31,920,000	61.65%	0	31,920,000	61.65%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		51,772,000	-	0	51,772,000	-
普通股股东人数		9				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吕鑫	38,022,880	0	38,022,880	73.44%	28,517,160	9,505,720
2	梁标	4,480,000	0	4,480,000	8.65%	0	4,480,000
3	张淑芬	4,172,000	0	4,172,000	8.06%	0	4,172,000
4	李学志	2,813,634	0	2,813,634	5.43%	2,110,226	703,408
5	吕民	1,583,486	0	1,583,486	3.06%	1,187,614	395,872
合计		51,072,000	0	51,072,000	98.64%	31,815,000	19,257,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司自然人股东吕鑫持有恒远药业 73.44% 的股份，是恒远药业控股股东和实际控制人。自然人股东张淑芬持有恒远药业 8.06% 的股份，自然人股东吕民持有恒远药业 3.06% 的股份。吕鑫与张淑芬系夫妻关系，吕鑫与吕民系兄弟关系。除此之外，公司自然人股东之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用  不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

### （一） 控股股东情况

吕鑫，男，1957年5月生，研究生学历，经济师，中国国籍，无境外永久居留权。1974年2月至1976年6月为牡丹江三道畜牧场知青；1976年7月至1980年10月任牡丹江地区食品蔬菜公司科员；1980年11月至1997年12月任牡丹江市燃料总公司经理；1998年1月至2001年12月任牡丹江市鑫华物资有限公司经理；2002年1月至2004年2月任北京上地新世纪生物医药研究所有限市场开发经理；2004年3月至2015年3月任恒远有限执行董事兼总经理；2015年3月至今任公司董事长兼总经理。

自2004年3月3日有限公司设立至今，吕鑫一直持有公司70%以上的股权，并长期担任公司法定代表人、执行董事（董事长）、总经理等职务，是公司的控股股东、实际控制人，且实际控制公司的经营管理。

控股股东报告期无变动。

### （二） 实际控制人情况

实际控制人报告期无变动，实际控制人同控股股东情况一致。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况：

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求：

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

#### 违约情况：

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吕鑫	董事长/总经理	男	1957.05.24	研究生	2018.5.9—2021.5.8	是
李学志	副董事长	男	1951.10.13	研究生	2018.5.9—2021.5.8	是
吕民	董事、副总经理、董事会秘书	男	1960.07.01	本科	2018.5.9—2021.5.8	是
靳国军	董事、副总经理、财务负责人	男	1963.10.12	本科	2018.5.9—2021.5.8	是
张永文	董事、副总经理	男	1981.03.05	本科	2018.5.9—2021.5.8	是
程显德	监事会主席	男	1960.12.05	大专	2015.7.17—2018.7.16	否
李晶	监事	女	1972.07.09	大专	2015.7.17—2018.7.16	是
刘照泰	监事	男	1960.06.08	高中	2018.5.9—2021.5.8	是
王希军	副总经理	男	1973.02.13	本科	2018.5.9—2021.5.8	是
司春庄	副总经理	男	1975.07.14	大专	2018.5.9—2021.5.8	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东、实际控制人、董事吕鑫与董事吕民系兄弟关系。除此之外，公司董监高之间、股东之间及与控股股东、实际控制人吕鑫之间无任何直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
吕鑫	董事长/总经理	38,022,880	0	38,022,880	73.44%	0
李学志	副董事长	2,813,634	0	2,813,634	5.44%	0
吕民	董事、副总经理、董事会秘书	1,583,486	0	1,583,486	3.06%	0
靳国军	董事、副总经理、财务负责人	0	0	0	0	0

张永文	董事、副总经理	0	0	0	0	0
程显德	监事会主席	140,000	0	140,000	0.27%	0
李晶	监事	0	0	0	0	0
刘照泰	监事	0	0	0	0	0
王希军	副总经理	0	0	0	0	0
司春庄	副总经理	0	0	0	0	0
<b>合计</b>	-	42,560,000	0	42,560,000	82.21%	0

### （三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	14	14
生产人员	74	79
销售人员	2	2
技术人员	18	20
财务人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>111</b>	<b>118</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	12	13
专科	15	23
专科以下	82	80
<b>员工总计</b>	<b>111</b>	<b>118</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司员工保持相对稳定，适当增加生产车间工人，公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业技术人才，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，组织定期与不定期培训，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。截止本报告报出日，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、公司治理

#### （一）制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，建立并不断完善公司法人治理结构，保证公司股东大会、董事会、监事会及高级管理层规范运作。公司已经建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理结构。股东大会是公司的最高权力机构，由全体股东组成。

董事会是公司的经营决策机构，由五名董事组成。监事会是公司的监督机构，由三名监事组成，其中职工代表监事二名。公司总经理、副总经理、财务总监为公司高级管理人员，由董事会聘任或解聘。

报告期内，公司股东大会、董事会根据《公司章程》及相关制度的规定，认真履行自己的职责，对公司的重大决策事项做出决议，保证公司正常发展；公司监事会认真履行监督职责，保证公司治理的合法合规。公司董事、监事及高级管理人员均符合任职条件并能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制执行情况进行讨论和评估后认为公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、关联交易、担保等事项均按照《公司章程》、《管理办法》有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司重大决策治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改。

## (二) 三会运作情况

## 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>1、2018年4月6日，召开牡丹江恒远药业股份有限公司第一届董事会第九次会议，会议审议通过了《关于2017年度总经理工作报告的议案》、《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于2018年度财务预算报告的议案》、《关于2017年度利润分配预案的议案》、《关于2017年年度审计报告的议案》、《关于2017年年度报告及摘要的议案》、《关于补充确认公司2017年度关联交易的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度审计机构的议案》、《关于公司固定资产处置收益的议案》、《关于提名吕鑫为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提名李学志为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提名吕民为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提请召开公司2017年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2018年5月8日召开牡丹江恒远药业股份有限公司第二届董事会第一次会议，会议审议通过了《关于豁免第二届董事会第一次会议通知期限的议案》、《关于选举吕鑫为公司第二届董事会董事长的议案》、《关于选举李学志为公司第二届董事会副董事长的议案》、《关于聘任吕鑫为公司总经理的议案》、《关于聘任靳国军为公司财务负责人的议案》、《关于聘任吕民为公司董事会秘书的议案》、《关于聘任吕民、靳国军、王希军、张永文、司春庄为公司副总经理的议案》。</p> <p>3、2018年5月29日召开牡丹江恒远药业股份有限公司第二届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于取消经2017年年度股东大会审议通过的〈关于2017年度利润分配预案的议案〉的议案》、《关于提请召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、2018年8月10日召开牡丹江恒远药业股份有限公司第二届董事会第三次会议，会议审议通过《关于公司2018年半年度报告》议案。</p>
监事会	3	1、2018年4月13日召开牡丹江恒远药业股

		<p>份有限公司第二届监事会第五次会议，会议审议通过了《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配预案的议案》、《关于 2017 年年度审计报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于补充确认公司 2017 年度关联交易的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》。</p> <p>2、2018 年 5 月 29 日召开牡丹江恒远药业股份有限公司第二届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于取消经 2017 年年度股东大会审议通过的〈关于 2017 年度利润分配预案的议案〉的议案》</p> <p>3、2018 年 8 月 10 日召开牡丹江恒远药业股份有限公司第二届监事会第七次会议，会议审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告》议案。</p>
股东大会	2	<p>2018 年 5 月 8 日，召开牡丹江恒远药业股份有限公司 2017 年年度股东大会，审议并通过了《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配预案的议案》、《关于 2017 年年度审计报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于补充确认公司 2017 年度关联交易的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于提名吕鑫为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提名李学志为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提名吕民为公司第二届董事会董事的议案》。</p> <p>2018 年 6 月 19 日召开牡丹江恒远药业股份有限公司 2018 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于取消经 2017 年年度股东大会审议通过的〈关于 2017 年度利润分配预案的议案〉的议案》。</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，具有健全的组织机构。公司具有健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等议事规则符合相关法律、法规和规范性文件的规定。公司设立



以来的历次股东大会、董事会和监事会会议的召集、召开、表决程序及决议内容符合相关法律、法规及规范性文件和《公司章程》的规定。

### （三）公司治理改进情况

2018年度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合法律法规规定，也符合《公司法》及公司章程的相关规定，“三会”召开资料完整，会议通知、会议流程、会议决策等资料完整真实，会议决策都能有效执行。

### （四）投资者关系管理情况

信息披露人负责人为投资者关系管理负责人。报告期内，公司自觉履行信息披露义务，通过电话、邮件等途径进行信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益的管理行为。

### （五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### （六）独立董事履行职责情况

适用 不适用

**独立董事的意见：**

无

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	下拉选项（单选）：标准的无保留意见，
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 010325 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	李晖、陈志岗
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

### 审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 010325 号

**牡丹江恒远药业股份有限公司全体股东：**

#### 一、审计意见

我们审计了牡丹江恒远药业股份有限公司（以下简称“恒远药业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了恒远药业 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、其他信息

牡丹江恒远药业股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括恒远药业 2018 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督恒远药业的财务报告过程。

### 五、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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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做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，就可能导致对恒远药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恒远药业不能持续经营。

(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。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：李晖

中国注册会计师：陈志岗

2019年4月22日

## 二、财务报表

### （一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	19,044,729.03	11,851,613.34
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损			

益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	3,727,325.00	2,466,181.00
其中：应收票据			
应收账款		3,727,325.00	2,466,181.00
预付款项	六、3	5,936,198.51	3,827,842.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,732,477.28	68,443.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	24,208,252.38	9,100,280.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		4,170.17
<b>流动资产合计</b>		<b>54,648,982.20</b>	<b>27,318,530.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	66,942,571.63	65,639,621.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	12,387,810.75	12,773,805.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	76,613.18	36,087.34
其他非流动资产	六、10	1,685,326.06	103,075.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>81,092,321.62</b>	<b>78,552,588.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>135,741,303.82</b>	<b>105,871,119.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	293,054.85	213,435.42
其中：应付票据			
应付账款	六、11	293,054.85	213,435.42
预收款项	六、12	2,996,475.00	46,420.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、13	907,840.11	815,913.04
应交税费	六、14	2,227,147.82	1,976,004.72
其他应付款	六、15	20,000.00	1,284,141.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,444,517.78</b>	<b>4,335,914.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、16	15,864,708.33	18,207,375.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,864,708.33</b>	<b>18,207,375.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>22,309,226.11</b>	<b>22,543,289.68</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	51,772,000.00	51,772,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	1,735,311.09	1,735,311.09
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	7,656,576.66	4,646,151.84
一般风险准备			
未分配利润	六、20	52,268,189.96	25,174,366.54
归属于母公司所有者权益合计		113,432,077.71	83,327,829.47
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>113,432,077.71</b>	<b>83,327,829.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>135,741,303.82</b>	<b>105,871,119.15</b>

法定代表人：吕鑫      主管会计工作负责人：吕鑫      会计机构负责人：靳国军

## （二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、21	100,336,828.76	77,752,346.93
其中：营业收入	六、21	100,336,828.76	77,752,346.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		67,039,729.93	56,541,828.70
其中：营业成本	六、21	57,046,529.56	48,337,453.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	1,471,757.71	1,618,881.33
销售费用	六、23	477,785.17	342,544.83
管理费用	六、24	6,555,024.56	5,527,650.75
研发费用	六、25	1,159,058.89	463,342.73
财务费用	六、26	59,401.80	180,421.35
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	六、27	270,172.24	71,534.59
加：其他收益	六、29	2,342,666.67	4,342,666.67
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、28	-370,572.28	-1,328,986.91
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		35,269,193.22	24,224,197.99
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		35,269,193.22	24,224,197.99
减：所得税费用	六、30	5,164,944.98	3,630,809.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		30,104,248.24	20,593,388.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,104,248.24	20,593,388.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		30,104,248.24	20,593,388.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		30,104,248.24	20,593,388.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,104,248.24	20,593,388.29
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.58	1.11
（二）稀释每股收益		0.55	1.11

法定代表人：吕鑫

主管会计工作负责人：吕鑫

会计机构负责人：靳国军

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,316,357.78	83,832,412.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31（1）	30,516.99	14,772,667.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>118,346,874.77</b>	<b>98,605,079.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		77,119,376.75	45,741,868.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,027,798.07	5,241,386.80
支付的各项税费		11,690,062.77	11,633,131.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、31（2）	7,928,806.98	22,178,193.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>103,766,044.57</b>	<b>84,794,580.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,580,830.20</b>	<b>13,810,499.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		4,631.64	1,566,722.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,631.64</b>	<b>1,566,722.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,311,146.15	3,965,946.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,311,146.15</b>	<b>3,965,946.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,306,514.51</b>	<b>-2,399,224.19</b>



<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		8,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,200.00	198,239.16
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,081,200.00</b>	<b>10,198,239.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-81,200.00</b>	<b>-10,198,239.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,193,115.69</b>	<b>1,213,036.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,851,613.34	10,638,577.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,044,729.03</b>	<b>11,851,613.34</b>

法定代表人：吕鑫

主管会计工作负责人：吕鑫

会计机构负责人：靳国军

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	51,772,000.00				1,735,311.09				4,646,151.84		25,174,366.54		83,327,829.47
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	51,772,000.00				1,735,311.09				4,646,151.84		25,174,366.54		83,327,829.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,010,424.82		27,093,823.42		30,104,248.24
（一）综合收益总额											30,104,248.24		30,104,248.24
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,010,424.82		-3,010,424.82		
1. 提取盈余公积									3,010,424.82		-3,010,424.82		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	51,772,000.00				1,735,311.09			7,656,576.66		52,268,189.96		113,432,077.71

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	18,490,000.00				18,376,311.09				2,586,813.01		23,281,317.08		62,734,441.18
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	18,490,000.00				18,376,311.09				2,586,813.01		23,281,317.08		62,734,441.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	33,282,000.00				-16,641,000.00				2,059,338.83		1,893,049.46		20,593,388.29
（一）综合收益总额											20,593,388.29		20,593,388.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									2,059,338.83		-2,059,338.83		
1. 提取盈余公积									2,059,338.83		-2,059,338.83		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	33,282,000.00					-16,641,000.00						-16,641,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,641,000.00					-16,641,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他	16,641,000.00											-16,641,000.00	
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	51,772,000.00					1,735,311.09			4,646,151.84		25,174,366.54		83,327,829.47

法定代表人：吕鑫

主管会计工作负责人：吕鑫

会计机构负责人：靳国军

**牡丹江恒远药业股份有限公司**  
**2018 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 牡丹江恒远药业股份有限公司

公司营业执照注册号: 91231000758657428F

公司注册地: 黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号

法定代表人姓名: 吕鑫

(二) 公司的历史沿革及改制情况

1、公司设立

牡丹江恒远药业股份有限公司(简称“恒远药业”或“本公司”)于2004年3月3日设立。由吕鑫、邱刚、刘照泰、杨喜臣4名自然人股东共同出资100万元设立的有限公司。其中, 吕鑫出资77万元, 占注册资本的77%, 出资方式为货币资金; 邱刚出资人民币20万元, 占注册资本的20%, 出资方式为货币资金; 刘照泰出资人民币2万元, 占注册资本的2%, 出资方式为货币资金; 杨喜臣出资人民币1万元, 占注册资本的1%, 出资方式为货币出资。

2004年2月18日, 牡丹江市工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》(牡名称预核内字【2004】第1258号)。

2004年3月3日, 黑龙江通源会计师事务所有限责任公司对本公司设立注册资本实收情况出具《验资报告》(黑通会验字(2004)第009号), 《验资报告》确认: 公司注册资本为人民币100万元, 由全体股东于2004年3月5日之前缴足, 截至2004年3月2日, 股东实缴资本为人民币100万元, 各股东均已以货币出资。

2004年3月3日, 本公司取得了牡丹江市工商行政管理局核发的2310002002103号企业法人营业执照, 恒远药业的注册资本为人民币100万元, 法定代表人为吕鑫, 住所为牡丹江市爱民区大庆路94号。

公司设立时的股权结构如下表所示:

序号	股东名称	认缴出资金额	实缴出资额	出资方式	出资比例%
1	吕鑫	770,000.00	770,000.00	货币	77.00
2	邱刚	200,000.00	200,000.00	货币	20.00
3	刘照泰	20,000.00	20,000.00	货币	2.00
4	杨喜臣	10,000.00	10,000.00	货币	1.00
	合计	1,000,000.00	1,000,000.00		100.00

## 2、第一次增资

2008年1月，吕鑫以货币资金增资950万元，增资后公司注册资本为1050万元。本次出资由黑龙江宝昌会计师事务所有限公司出具[黑宝会验]字[2008]第[003]号《验资报告》验证确认。2008年1月14日，公司就本次增资依法向牡丹江市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资完成后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	出资比例%
1	吕鑫	10,270,000.00	97.81
2	刘照泰	20,000.00	0.19
3	邱刚	200,000.00	1.90
4	杨喜臣	10,000.00	0.10
合计		10,500,000.00	100.00

## 3、第一次股权转让及第二次增资

2010年12月5日，公司股东刘照泰将持有的2万元出资、公司股东杨喜臣将持有的1万元出资转让给股东吕鑫；公司股东吕鑫将持有的52.345万元出资、公司股东邱刚将持有的20万元出资转让给股东李学志。

2010年12月，吕民以现金增资50万元，增资后公司注册资本为1100万元。本次增资由黑龙江宝昌会计师事务所有限公司出具[黑宝会验]字[2010]第[140]号《验资报告》验证确认。

2011年2月15日，公司就本次增资及股权转让依法向牡丹江市工商行政管理局办理了变更登记。本次股权转让及增资完成后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	出资比例(%)
1	吕鑫	9,776,550.00	88.88
2	李学志	723,450.00	6.58
3	吕民	500,000.00	4.54
合计		11,000,000.00	100.00

## 4、第三次增资

2011年6月，股东吕鑫以未分配利润对公司增资380.31万元；股东李学志以未分配利润对公司增资28.14万元；股东吕民以未分配利润对公司增资1.55万元；梁标以现金对公司增资160万元；张淑芬以现金对公司增资149万元；陈勇以现金对公司增资10万元；程显德以现金对公司增资5万元；吕大鹏以现金对公司增资5万元；胡凤以现金对公司增资5万元；钟密玲以现金对公司增资5万元。此次共计增资749万元，其中：各股东以货币出资339万元，以未分配利润转增资本410万元。增资后公司注册资本为1849万元。本次增资已由黑龙江资丰会计师事务所有限公司出具[黑资会验]字[2011]第[030]号《验资报告》验证确认。

2011年7月25日，公司就本次增资依法向牡丹江市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资完成后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	占注册资本比例 (%)
1	吕鑫	13,579,600.00	73.45
2	李学志	1,004,869.00	5.43
3	吕民	515,531.00	2.79
4	梁标	1,600,000.00	8.65
5	张淑芬	1,490,000.00	8.06
6	陈勇	100,000.00	0.54
7	程显德	50,000.00	0.27
8	吕大鹏	50,000.00	0.27
9	胡凤	50,000.00	0.27
10	钟密玲	50,000.00	0.27
合计		18,490,000.00	100.00

#### 5、第二次股权转让

2015年1月19日，股东胡凤将其持有的股份50,000.00股平价转让给股东吕民，并进行了工商变更登记。

#### 6、公司股份改制

2015年2月26日，股东会决议，各股东以恒远药业截至2014年12月31日止经审计的账面净资产人民币35,666,311.09元出资，按1:0.518的比例折合成股份总额人民币18,490,000.00股，每股面值1元，股本为人民币18,490,000.00元，剩余净资产人民币17,176,311.09元计入资本公积。

2015年1月28日，公司取得了（牡）名称变核内字[2015]第7号《企业名称变更核准通知书》，并于2015年3月23日取得了牡丹江恒远药业股份有限公司的营业执照。

#### 7、第四次增资

根据修改后公司章程的规定，贵公司申请新增的注册资本为人民币33,282,000.00元，公司以截止2017年6月30日股本溢价形成的资本公积向权益分批登记日登记在册得全体股东每10股转增9股共计转增16,641,000.00股，以未分配利润向权益分批登记日登记在册的全体股东每10股转增9股共计送红股16,641,000.00股。资本公积和未分配利润向全体股东转增股份总额33,282,000.00股，面值1元，增加股本33,282,000.00股。其中：由资本公积转增16,641,000.00股，由未分配利润转增16,641,000.00股。

2017年12月28日，公司就本次增资依法向牡丹江市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资完成后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	占注册资本比例 (%)
----	------	------	-------------

1	吕鑫	38,022,880.00	73.45
2	李学志	2,813,633.20	5.43
3	吕民	1,583,486.80	3.06
4	梁标	4,480,000.00	8.65
5	张淑芬	4,172,000.00	8.06
6	陈勇	280,000.00	0.54
7	程显德	140,000.00	0.27
8	吕大鹏	140,000.00	0.27
9	钟密铃	140,000.00	0.27
合计		51,772,000.00	100.00

### （三）公司行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医药制造业

公司经营范围：生产原料药（孟鲁司特钠、美沙拉秦、苯扎贝特、硫酸氢氯砒格雷）；药品研发；从事货物及技术进出口（法律、法规禁止和限制的项目取得审批及许可后方可从事经营）。（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）

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

##### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期



---

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

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的

---

金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

#### ②持有至到期投资

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

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

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

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

#### ③贷款和应收款项

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

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

#### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### （3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减

值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所

---

有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具

处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

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

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

### 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 1、坏账准备的确认标准

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

#### 2、坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。单项金额重大是指：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款和期末余额达到 100 万元（含 100 万元）的其他应收款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	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。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

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



金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
个别认定法组合	具有明显不同的风险特征
账龄分析组合	相同账龄具有类似风险特征组合
关联方、内部职工组合	属于关联方或者内部职工

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合	计提方法
个别认定法组合	按个别分析法计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方、内部职工组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（3）坏账准备的转回

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

## 10、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过

程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、生产成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制、。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 11、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 12、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投

资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

---

享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10-35	5	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	6	5	15.83
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
器具	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

---

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### （5）其他说明

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

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

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

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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

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

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

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

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

### 17、无形资产

#### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估



计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## **21、收入**

### **（1）商品销售收入**

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

### **（2）提供劳务收入**

---

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补

助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

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

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

---

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 24、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。本公司按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更财务追溯调整法，2017年度比较财务报表已重新表述，具体变动影响科目如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	2,466,181.00
应收账款	2,466,181.00		
应收利息		其他应收款	68,443.20
应收股利			
其他应收款	68,443.20		
固定资产	65,639,621.16	固定资产	65,639,621.16
固定资产清理			
在建工程		在建工程	
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	213,435.42
应付账款	213,435.42		
应付利息		其他应付款	1,284,141.50
应付股利			
其他应付款	1,284,141.50		
管理费用	5,990,993.48	管理费用	5,527,650.75
		研发费用	463,342.73

### (2) 重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

## 26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，

---

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

### 2、税收优惠及批文

根据 2018 年 11 月 30 日黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局核发的高新技术企业证书（证书编号 GR201823000189），公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度，上年同期指 2017 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,805.33	8,722.83
银行存款	19,007,923.70	11,842,890.51
合计	19,044,729.03	11,851,613.34

### 2、应收票据及应收账款

#### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
账龄分析法计提坏账准备的组合	3,923,500.00	100.00	196,175.00	5.00	3,727,325.00
组合小计	3,923,500.00	100.00	196,175.00	5.00	3,727,325.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,923,500.00	100.00	196,175.00	5.00	3,727,325.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
账龄分析法计提坏账准备的组合	2,595,980.00	100.00	129,799.00	5.00	2,466,181.00
<b>组合小计</b>	<b>2,595,980.00</b>	<b>100.00</b>	<b>129,799.00</b>	<b>5.00</b>	<b>2,466,181.00</b>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,595,980.00	100.00	129,799.00	5.00	2,466,181.00

(2) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,923,500.00	196,175.00	5.00
合计	3,923,500.00	196,175.00	5.00

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,595,980.00	129,799.00	5.00
合计	2,595,980.00	129,799.00	5.00

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款;

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海爱的发制药有限公司	3,055,500.00	77.88	152,775.00
南通大地科美国际贸易有限公司	680,000.00	17.33	34,000.00



债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南京杰运化工有限公司	188,000.00	4.79	9,400.00
<b>合计</b>	<b>3,923,500.00</b>	<b>100.00</b>	<b>196,175.00</b>

### 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	5,936,198.51	100.00	3,827,842.27	100.00
1 至 2 年				
<b>合计</b>	<b>5,936,198.51</b>	<b>100.00</b>	<b>3,827,842.27</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
丽水欣佳化工有限公司	3,201,350.00	53.93
宜兴中正化工有限公司	2,025,000.00	34.11
国网黑龙江省电力有限公司牡丹江供电公司	155,214.04	2.61
牡丹江广龙化工有限公司	105,000.00	1.77
天津隆源时代商贸有限公司	43,000.00	0.72
<b>合计</b>	<b>5,529,564.04</b>	<b>93.15</b>

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的组合	1,898,386.40	100.00	165,909.12	8.74	1,732,477.28
组合小计	1,898,386.40	100.00	165,909.12	8.74	1,732,477.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>1,898,386.40</b>	<b>100.00</b>	<b>165,909.12</b>	<b>8.74</b>	<b>1,732,477.28</b>

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的组合	117,886.40	100.00	49,443.20	41.94	68,443.20
组合小计	117,886.40	100.00	49,443.20	41.94	68,443.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>117,886.40</b>	<b>100.00</b>	<b>49,443.20</b>	<b>41.94</b>	<b>68,443.20</b>

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,800,000.00	90,000.00	5.00
1 至 2 年	4,000.00	400.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	94,386.40	75,509.12	80.00
<b>合计</b>	<b>1,898,386.40</b>	<b>165,909.12</b>	<b>8.74</b>

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,000.00	900.00	5.00
1 至 2 年	3,500.00	350.00	10.00
3 至 4 年	96,386.40	48,193.20	50.00
<b>合计</b>	<b>117,886.40</b>	<b>49,443.20</b>	<b>41.94</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 116,465.92 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	94,386.40	96,386.40
备用金	4,000.00	21,500.00

外部单位款项	1,800,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,898,386.40</b>	<b>117,886.40</b>

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
牡丹江市五合楼宾馆有限责任公司	往来款	1,800,000.00	1年以内	94.82	90,000.00
劳动保障监察局	保证金	56,100.00	4-5年	2.96	44,880.00
牡丹江市墙体材料管理办公室	保证金	23,286.40	4-5年	1.23	18,629.12
牡丹江佳日热电有限公司	保证金	15,000.00	4-5年	0.79	12,000.00
张德水	备用金	4,000.00	1-2年	0.20	400.00
<b>合计</b>		<b>1,898,386.40</b>		<b>100.00</b>	<b>165,909.12</b>

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

**5、存货**

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,339,375.83	148,670.41	14,190,705.42
半成品	7,482,718.51		7,482,718.51
产成品	2,252,929.79		2,252,929.79
周转材料	281,898.66		281,898.66
<b>合计</b>	<b>24,356,922.79</b>	<b>148,670.41</b>	<b>24,208,252.38</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,720,000.65	61,340.09	2,658,660.56
半成品	2,862,738.91		2,862,738.91
产成品	3,517,540.72		3,517,540.72
周转材料	61,340.09		61,340.09
<b>合计</b>	<b>9,161,620.37</b>	<b>61,340.09</b>	<b>9,100,280.28</b>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	61,340.09	87,330.32				148,670.41
<b>合计</b>	<b>61,340.09</b>	<b>87,330.32</b>				<b>148,670.41</b>

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		4,170.17
<b>合计</b>		<b>4,170.17</b>

#### 7、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	器具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	69,668,573.78	17,688,248.69	1,095,668.09	1,792,119.06	1,385,723.50	91,630,333.12
2、本期增加金额	6,218,410.69	1,293,227.20	58,290.60	3,577.59		803,548.26
(1) 购置		1,293,227.20	58,290.60	3,577.59		1,355,095.39
(2) 在建工程转入	6,218,410.69					6,218,410.69
3、本期减少金额	366,278.64	437,269.62				803,548.26
(1) 处置或报废	366,278.64	437,269.62				803,548.26
4、期末余额	75,520,705.83	18,544,206.27	1,153,958.69	1,795,696.65	1,385,723.50	98,400,290.94
二、累计折旧						
1、期初余额	14,498,136.30	7,960,945.61	691,302.31	1,644,017.01	1,196,310.73	25,990,711.96
2、本期增加金额	3,670,513.12	1,902,516.41	198,899.72	96,432.29	26,990.15	5,895,351.69
(1) 计提	3,670,513.12	1,902,516.41	198,899.72	96,432.29	26,990.15	5,895,351.69
3、本期减少金额	98,589.86	329,754.48				428,344.34
(1) 处置或报废	98,589.86	329,754.48				428,344.34
4、期末余额	18,070,059.56	9,533,707.54	890,202.03	1,740,449.30	1,223,300.88	31,457,719.31
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	57,450,646.27	9,010,498.73	263,756.66	55,247.35	162,422.62	66,942,571.63
2、期初账面价值	55,170,437.48	9,727,303.08	404,365.78	148,102.05	189,412.77	65,639,621.16

注：截止 2018 年 12 月 31 日无用于抵押的设备及厂房。

#### 8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	14,939,601.24			14,939,601.24
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
二、累计摊销				
1、期初余额	2,165,795.85			2,165,795.85
2、本期增加金额	385,994.64			385,994.64
(1) 计提	385,994.64			385,994.64
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,551,790.49			2,551,790.49
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	12,387,810.75			12,387,810.75
2、期初账面价值	12,773,805.39			12,773,805.39

注 1：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

注 2：截止 2018 年 12 月 31 日无用于抵押的土地。

9、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	362,084.12	54,312.62	179,242.20	26,886.33
存货跌价准备	148,670.41	22,300.56	61,340.09	9,201.01
合计	510,754.53	76,613.18	240,582.29	36,087.34

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的设备款项	1,685,326.06	103,075.00
<b>合计</b>	<b>1,685,326.06</b>	<b>103,075.00</b>

## 11、应付票据及应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	166,856.71	118,506.52
1 至 2 年	126,198.14	49,553.89
2 至 3 年		
3 年以上		45,375.01
<b>合计</b>	<b>293,054.85</b>	<b>213,435.42</b>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%) 上表决权股份的股东单位情况

## 12、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,996,475.00	46,420.00
1-2 年		
<b>合计</b>	<b>2,996,475.00</b>	<b>46,420.00</b>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项

## 13、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
一、短期薪酬	815,913.04	6,508,489.00	6,416,561.93	907,840.11
二、离职后福利-设定提存计划		645,184.69	645,184.69	-
<b>合计</b>	<b>815,913.04</b>	<b>7,153,673.69</b>	<b>7,061,746.62</b>	<b>907,840.11</b>

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	397,121.53	5,859,787.71	5,762,893.14	494,016.10
2、职工福利费		157,517.53	157,517.53	-
3、社会保险费		258,063.76	258,063.76	
其中：医疗保险费		214,663.78	214,663.78	
工伤保险费		28,881.56	28,881.56	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		14,518.42	14,518.42	
4、住房公积金	17,200.00	233,120.00	230,320.00	20,000.00
5、工会经费和职工教育经费	401,591.51		7,767.50	393,824.01
<b>合计</b>	<b>815,913.04</b>	<b>6,508,489.00</b>	<b>6,416,561.93</b>	<b>907,840.11</b>

(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
1、基本养老保险		628,163.95	628,163.95	-
2、失业保险费		17,020.74	17,020.74	-
<b>合计</b>		<b>645,184.69</b>	<b>645,184.69</b>	<b>-</b>

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	227,765.39	481,789.50
个人所得税	1,973.42	4,239.78
城建税	19,550.37	33,725.26
教育费附加	8,378.73	14,453.68
地方教育费附加	5,585.82	9,635.79
房产税	47,167.14	47,167.14
土地使用税	23,105.20	23,105.20
企业所得税	1,893,621.75	1,359,608.12
印花税		2,280.25
<b>合计</b>	<b>2,227,147.82</b>	<b>1,976,004.72</b>

15、其他应付款

(1) 其他应付款账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,000.00	100.00	1,284,141.50	100.00
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,284,141.50</b>	<b>100.00</b>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，其他应付款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项

16、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	15,864,708.33	18,207,375.00
<b>合计</b>	<b>15,864,708.33</b>	<b>18,207,375.00</b>

17、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吕鑫	38,022,880.00			38,022,880.00
李学志	2,813,633.20			2,813,633.20
吕民	1,583,486.80			1,583,486.80
梁标	4,480,000.00			4,480,000.00
张淑芬	4,172,000.00			4,172,000.00
陈勇	280,000.00			280,000.00
程显德	140,000.00			140,000.00
吕大鹏	140,000.00			140,000.00
钟密铃	140,000.00			140,000.00
<b>合计</b>	<b>51,772,000.00</b>			<b>51,772,000.00</b>

#### 18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	135,311.09			135,311.09
其他资本公积	1,600,000.00			1,600,000.00
<b>合计</b>	<b>1,735,311.09</b>			<b>1,735,311.09</b>

#### 19、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	4,646,151.84	3,010,424.82		7,656,576.66
<b>合计</b>	<b>4,646,151.84</b>	<b>3,010,424.82</b>		<b>7,656,576.66</b>

#### 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	25,174,366.54	23,281,317.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	30,104,248.24	20,593,388.29
减：提取法定盈余公积	3,010,424.82	2,059,338.83
未分配利润转增股本		16,641,000.00
<b>期末未分配利润</b>	<b>52,268,189.96</b>	<b>25,174,366.54</b>

#### 21、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,336,828.76	56,954,779.88	76,782,702.02	47,474,205.26
其他业务			969,644.91	863,247.86
<b>合计</b>	<b>100,336,828.76</b>	<b>56,954,779.88</b>	<b>77,752,346.93</b>	<b>48,337,453.12</b>

主营业务按产品类别分项列示



产品名称	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
孟鲁斯特钠	29,444,163.11	7,347,656.32	19,615,837.50	4,966,659.77
一种抗消化性溃疡类原料药	37,605,619.40	21,585,818.36	29,288,658.36	16,132,901.32
中间体-B6/C6	33,287,046.25	28,021,305.20	22,114,829.08	21,515,441.04
中间体-其他			5,763,377.08	4,859,203.13
<b>合计</b>	<b>100,336,828.76</b>	<b>56,954,779.88</b>	<b>76,782,702.02</b>	<b>47,474,205.26</b>

#### 2018 年度销售前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
南通大地科美国际贸易有限公司	25,516,413.82	25.43
鲁南贝特制药有限公司	14,463,152.08	14.41
上海爱的发制药有限公司	12,760,265.06	12.72
葵花药业集团佳木斯鹿灵制药有限公司	11,880,260.93	11.84
四川大冢制药有限公司	9,673,371.80	9.64
<b>合计</b>	<b>74,293,463.69</b>	<b>74.04</b>

#### 22、税金及附加

项目	计缴标准	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	7%	366,788.49	436,611.16
教育费附加	3%	157,195.07	187,119.07
地方教育附加	2%	104,796.72	124,746.05
印花税		57,845.15	27,136.98
土地使用税		219,126.60	277,262.39
房产税	1.2%	566,005.68	566,005.68
<b>合计</b>		<b>1,471,757.71</b>	<b>1,618,881.33</b>

#### 23、销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
广告费	27,650.00	25,282.06
运输费	445,127.73	309,492.41
办公费		4,182.00
包装材料费	5,007.44	3,438.36
招待费		150.00
<b>合计</b>	<b>477,785.17</b>	<b>342,544.83</b>

#### 24、管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	1,319,199.50	1,312,520.67
职工保险	887,667.10	760,069.62
住房公积金	233,120.00	198,480.00

项目	本期金额	上年同期金额
福利费	157,517.53	65,116.57
折旧费	1,647,064.83	1,571,769.24
中介费用	688,943.77	403,309.62
无形资产摊销	385,994.64	385,994.64
差旅费	304,014.91	285,026.98
办公费	88,239.13	91,579.29
检验检测费	113,532.84	92,098.36
车辆费	68,815.17	105,309.14
招待费	82,668.70	101,198.77
低值易耗品	27,546.45	43,345.53
修理费	475,053.00	2,840.00
其他	75,646.99	108,992.32
<b>合计</b>	<b>6,555,024.56</b>	<b>5,527,650.75</b>

#### 25、研发费用

项目	本期金额	上年同期金额
研发支出	1,159,058.89	463,342.73
职工薪酬	545,516.00	380,396.22
折旧与摊销	29,379.40	29,054.52
委托外部研发	497,169.81	
燃料及动力	38,154.88	35,781.11
其他	48,838.80	18,110.88
<b>合计</b>	<b>1,159,058.89</b>	<b>463,342.73</b>

#### 26、财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息支出	81,200.00	198,239.16
减：利息收入	30,516.99	26,947.06
手续费支出	8,718.79	9,129.25
<b>合计</b>	<b>59,401.80</b>	<b>180,421.35</b>

#### 27、资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	182,841.92	71,534.59
存货跌价损失	87,330.32	
<b>合计</b>	<b>270,172.24</b>	<b>71,534.59</b>

#### 28、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计			
其中：固定资产处置收益	-370,572.28	-1,328,986.91	-370,572.28
合计	<b>-370,572.28</b>	<b>-1,328,986.91</b>	<b>-370,572.28</b>

### 29、其他收益

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,342,666.67	2,342,666.67	4,342,666.67	4,342,666.67
合计	<b>2,342,666.67</b>	<b>2,342,666.67</b>	<b>4,342,666.67</b>	<b>4,342,666.67</b>

### 30、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	5,205,470.82	3,641,539.89
递延所得税费用	-40,525.84	-10,730.19
合计	<b>5,164,944.98</b>	<b>3,630,809.70</b>

### 31、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
存款利息收入	30,516.99	26,947.06
与收益相关的政府补助		2,000,000.00
往来款项		12,745,720.26
合计	<b>30,516.99</b>	<b>14,772,667.32</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
销售费用	352,875.11	342,544.83
管理费用	743,407.75	1,482,853.38
手续费	8,718.79	9,129.25
往来款项	6,823,805.33	20,343,666.28
合计	<b>7,928,806.98</b>	<b>22,178,193.74</b>

### 32、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	30,104,248.24	20,593,388.29
加：资产减值准备	270,172.24	71,534.59

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,895,351.69	3,882,970.05
无形资产摊销	385,994.64	385,994.64
长期待摊费用摊销		
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)	370,572.28	1,328,986.91
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	81,200.00	198,239.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-40,525.84	-10,730.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,195,302.42	3,992,345.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,399,483.73	-458,543.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,108,603.10	-16,173,685.55
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>14,580,830.20</b>	<b>13,810,499.50</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	19,044,729.03	11,851,613.34
减: 现金的期初余额	11,851,613.34	10,638,577.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>7,193,115.69</b>	<b>1,213,036.15</b>

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期期末余额
一、现金	19,044,729.03	11,851,613.34
其中: 库存现金	36,805.33	8,722.83
可随时用于支付的银行存款	19,007,923.70	11,842,890.51
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>19,044,729.03</b>	<b>11,851,613.34</b>

七、关联方及关联交易

1、本公司情况

控股股东名称	出资金额(万元)	本公司的表决权比例(%)
--------	----------	--------------

控股股东名称	出资金额(万元)	本公司的表决权比例 (%)
吕鑫	38,022,880.00	73.45
合计	38,022,880.00	73.45

注：吕鑫系公司共同实际控制人。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁标	股东，直接持有公司 8.6533%股份
张淑芬	股东、吕鑫之妻，直接持有公司 8.0584%股份
李学志	股东、副董事长，直接持有公司 5.4347%股份
吕民	董事、副总经理、董事会秘书，吕鑫之弟，直接持有公司 3.0586%股份
靳国军	董事、副总经理、财务负责人
张永文	董事、副总经理
程显德	股东、监事会主席，直接持有公司 0.2704%股份
杨喜臣	职工监事
刘照泰	职工监事
王希军	副总经理
司春庄	副总经理

## 3.关联方往来交易及余额情况：

项目	关联方	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
其他应付款	吕鑫	1,248,190.00	3,188,190.00	1,940,000.00	

## 4.关联方承诺

本公司无需要披露的关联方承诺

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 22 日，本公司不存在需要披露的期后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露其他重要事项

## 十一、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上年同期金额	说明
非流动性资产处置损益	-370,572.28	-1,328,986.91	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务	2,342,666.67	4,342,666.67	

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			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
<b>小计</b>	<b>1,972,094.39</b>	<b>3,013,679.76</b>	
所得税影响额	295,814.16	452,051.96	
<b>合计</b>	<b>1,676,280.23</b>	<b>2,561,627.80</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.60	0.5815	0.5815
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.90	0.5491	0.5491

## 十二、财务报告的批准

本财务报表于 2019 年 4 月 22 日经公司董事会批准报出。

牡丹江恒远药业股份有限公司

2019 年 4 月 22 日

---

附：

**备查文件目录**

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

黑龙江省牡丹江市爱民区大庆街 332 号牡丹江恒远药业股份有限公司财务办公室