

江苏康缘集团有限责任公司

公司债券半年度报告

(2018 年上半年)

二〇一八年八月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

本公司半年度报告中的财务报告未经审计。

重大风险提示

一、经中诚信证券评估有限公司（以下简称“中诚信证评”）综合评定，发行人主体信用级别为AA，评级展望为稳定。发行人最近一期末的净资产为41.44亿元（截至2018年6月30日未经审计的合并报表中所有者权益合计数），其中归属于母公司所有者权益合计12.67亿元，发行人合并报表口径资产负债率为66.78%，母公司资产负债率为97.09%。

二、最近三年及一期末，公司负债总额分别为55.30亿元、67.29亿元、86.58亿元和83.31亿元，其中流动负债分别为47.14亿元、52.81亿元、67.13亿元和63.01亿元，占各期末总负债的比例分别为85.25%、78.49%、77.54和75.63%，流动负债占总负债的比例始终维持在较高水平，公司面临的短期偿债压力较大。未来公司若继续采用以短期为主的融资方式，流动负债仍有可能继续攀升，公司短期偿债压力继续加大。

三、本公司对上市子公司康缘药业持股比例较低。截至2018年6月30日，本公司持有康缘药业股权比例为28.06%，为康缘药业第一大股东。因目前康缘药业股权较分散，本公司拥有康缘药业的实际控制权。公司对康缘药业的持股比例较低，有可能出现其他投资者在二级市场收购康缘药业股份导致本公司失去对康缘药业控股权。

四、公司收入和利润主要来源于上市子公司康缘药业。最近三年及一期，公司营业收入分别为49.61亿元、55.47亿元、60.92亿元和40.31亿元，其中上市子公司康缘药业营业收入分别为28.20亿元、30.00亿元、32.75亿元和18.44亿元，占公司合并口径营业收入的比例分别为56.85%、54.08%、53.76%和45.75%；最近三年及一期，公司净利润分别为2.41亿元、3.10亿元、2.99亿元和2.29亿元，其中上市子公司康缘药业净利润分别为3.65亿元、3.76亿元、3.78亿元和2.04亿元，占公司合并口径净利润的比例分别为151.45%、121.29%、126.42%和89.08%。若上市子公司康缘药业经营发生波动，将对公司收入和净利润造成一定影响，从而影响公司债务偿还能力。

五、截至2018年6月30日，公司金额超过1,000万元的非经营性应收款项余额合计5.24亿元，占总资产的比例为4.20%，全部为对其他企业的借款，部分账龄较长。非经营性应收款项占用公司资源，存在不能按时回收从而影响公司正常经营甚至本期债券的偿付的风险。

六、截至2018年6月30日，公司预计主要在建和拟建项目投资规模约为43.36亿元，已投资金额约13.30亿元，尚需投资金额约30.06亿元，未来公司将面临较大的资本支

出压力。另外，养老项目“中华健康园”获批江苏省重点投资项目，项目规划建设投资20.60亿元（含土地款），计划债务融资7.20亿元，目前已投入资金6.97亿元，其中土地款5.22亿元，土地面积683亩。尽管项目预计经营活动产生的净现金流量足以覆盖前期建设借款到期本息，但仍存在项目建设或实际经营未达预期，从而对本期公司偿债能力产生不利影响的风险。

目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	6
第一节 公司及相关中介机构简介.....	7
一、 公司基本信息.....	7
二、 信息披露事务负责人.....	7
三、 信息披露网址及置备地.....	7
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况.....	8
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	8
六、 中介机构情况.....	8
第二节 公司债券事项.....	8
一、 债券基本信息.....	8
二、 募集资金使用情况.....	9
三、 报告期内资信评级情况.....	9
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	10
五、 偿债计划.....	11
六、 专项偿债账户设置情况.....	11
七、 报告期内持有人会议召开情况.....	12
八、 受托管理人履职情况.....	12
第三节 业务经营和公司治理情况.....	12
一、 公司业务和经营情况.....	12
二、 投资状况.....	14
三、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	14
四、 公司治理情况.....	14
五、 非经营性往来占款或资金拆借.....	14
第四节 财务情况.....	15
一、 财务报告审计情况.....	15
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	16
三、 合并报表范围调整.....	16
四、 主要会计数据和财务指标.....	16
五、 资产情况.....	17
六、 负债情况.....	18
七、 利润及其他损益来源情况.....	20
八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性.....	20
九、 对外担保情况.....	21
第五节 重大事项.....	21
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	21
二、 关于破产相关事项.....	21
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项.....	21
四、 关于暂停/终止上市的风险提示.....	21
五、 其他重大事项的信息披露情况.....	22
第六节 特定品种债券应当披露的其他事项.....	22
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	22
第八节 备查文件目录.....	23

释义

发行人、本公司、公司、康缘集团、集团	指	江苏康缘集团有限责任公司
康缘药业	指	江苏康缘药业股份有限公司，康缘集团控股的国内A股上市公司
康缘医药商业	指	连云港康缘医药商业有限公司，康缘集团子公司
本期债券、本期公司债券	指	江苏康缘集团有限责任公司2016年公开发行公司债券（第一期）
募集说明书	指	发行人根据有关法律、法规为发行本期债券而制作的《江苏康缘集团有限责任公司2016年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）募集说明书》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
投资人、持有人	指	就本期债券而言，通过认购、受让、接受赠与、继承等合法途径取得并持有本期债券的主体
《债券受托管理协议》	指	发行人与债券受托管理人为本次债券的受托管理签署的《江苏康缘集团有限责任公司公开发行2015年公司债券受托管理协议》及其变更和补充
《债券持有人会议规则》	指	《江苏康缘集团有限责任公司公开发行2015年公司债券债券持有人会议规则》
主承销商、簿记管理人、受托管理人、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
资信评级机构、评级机构、中诚信证评	指	中诚信证券评估有限公司
发行人律师	指	江苏世纪同仁律师事务所
审计机构、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《公司债券发行与交易管理办法》
《公司章程》	指	《江苏康缘集团有限责任公司章程》
报告期	指	2018年1-6月
最近三年及一期	指	2015年、2016年、2017年和2018年1-6月
交易日	指	深圳证券交易所的营业日
工作日	指	中华人民共和国商业银行的对公营业日（不包括法定节假日）
法定节假日、休息日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日和/或休息日）
元	指	人民币元

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司基本信息

中文名称	江苏康缘集团有限责任公司
中文简称	康缘集团
外文名称（如有）	Jiang Su kanion Group Co. Ltd
外文缩写（如有）	-----
法定代表人	肖伟
注册地址	连云港市海州区海昌北路1号
办公地址	连云港市海州区海昌南路58号
办公地址的邮政编码	222000
公司网址	www.kanion.com
电子信箱	Fzb@kanion.com

二、信息披露事务负责人

姓名	李军
联系地址	连云港市海州区海昌南路58号
电话	0518-85521998
传真	0518-85521998
电子信箱	13861435625@139.com

三、信息披露网址及置备地

登载半年度报告的交易场所网站网址	www.szse.cn
半年度报告备置地	连云港市海州区海昌南路58号

四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：肖伟

报告期末实际控制人名称：肖伟

（一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况适用 不适用**（二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况**适用 不适用**五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况**发生变更 未发生变更**六、中介机构情况****（一）公司聘请的会计师事务所**

名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
签字会计师姓名（如有）	方维翔、孙蕾

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	112439.SZ
债券简称	16 康缘 01
名称	中泰证券股份有限公司
办公地址	济南市市中区经七路 86 号
联系人	程远
联系电话	010-59013955

（三）资信评级机构

债券代码	112439.SZ
债券简称	16 康缘 01
名称	中诚信证券评估有限公司
办公地址	上海市黄浦区西藏南路 760 号安基大厦 21 楼

（四）报告期内中介机构变更情况适用 不适用**第二节 公司债券事项****一、债券基本信息**

单位：亿元 币种：人民币

1、债券代码	112439.SZ
--------	-----------

2、债券简称	16 康缘 01
3、债券名称	江苏康缘集团有限责任公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2016 年 8 月 30 日
5、最近回售日	2019 年 8 月 30 日
6、到期日	2021 年 8 月 30 日
7、债券余额	5.00
8、利率（%）	3.95
9、还本付息方式	本期债券采用单利按年计息，不计复利。在本期债券的计息期限内，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自本金兑付日起不另计利息
10、上市或转让的交易场所	深证证券交易所
11、投资者适当性安排	面向合格机构投资者交易的债券
12、报告期内付息兑付情况	发行人已于 2018 年 8 月 30 日足额支付 2017 年 8 月 30 日-2018 年 8 月 29 日利息
13、特殊条款的触发及执行情况	尚未触发特殊条款

二、募集资金使用情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112439.SZ

债券简称	16 康缘 01
募集资金专项账户运作情况	公司于本期债券发行前于渤海银行南京分行开立了募集资金专户，专户账户为 2000361438000179。本期债券募集资金扣除发行费用后于 2016 年 9 月 1 日全部到账
募集资金总额	5.00
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	本期债券募集资金 5 亿元已全部使用完毕，全部用于偿还银行贷款。发行人严格按照《资金监管协议》对募集资金使用程序的要求，使用募集专户内的资金时，向监管银行发出加盖账户预留印鉴的划款凭证，划款凭证需记载付款金额、付款日期、付款人名称、付款账号、收款人名称、收款账号、收款人开户行和付款人附言等内容
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	不适用
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	不适用

三、报告期内资信评级情况

（一）报告期内最新评级情况

√适用 □不适用

债券代码	112439.SZ
债券简称	16 康缘 01

评级机构	中诚信证券评估有限公司
评级报告出具时间	2018年6月21日
评级结论（主体）	AA
评级结论（债项）	AA
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	债券信用质量很高，信用风险很低
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	评级结果无变化，对投资者权益无影响

（二）主体评级差异

适用 不适用

四、增信机制及其他偿债保障措施情况

（一）增信机制及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

（二）截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

适用 不适用

2) 自然人保证担保

适用 不适用

2. 抵押或质押担保

适用 不适用

3. 其他方式增信

适用 不适用

（三）截至报告期末其他偿债保障措施情况

适用 不适用

债券代码：112439.SZ

债券简称	16 康缘 01
其他偿债保障措施概述	<p>（一）指定专门部门负责偿付工作（二）制定《债券持有人会议规则》（三）制定并严格执行资金管理计划（四）充分发挥债券受托管理人作用（五）严格履行信息披露义务（六）发行人承诺根据发行人 2015 年第 6 次股东会决议的授权，公司 2015 年董事会第 6 次会议通过相关决议，在出现预计不能按期偿付债券本息或者到期未能按期偿付债券本息时，在法律、法规允许的范围内，根据公司和市场的具体情况作出包括但不限于如下决议：1、不向股东分配利润；2、暂缓重大对外投资、收购兼并等资本性支出项目的实施；3、调减或停发董事和高级管理人员的工资和奖金；4、主要责任人不得调离。（七）设立募集资金专户和专项偿债账户为了保证本期债券</p>

	募集资金的合规使用及本息的按期兑付
其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	严格按照募集说明书执行相关承诺

五、偿债计划

（一）偿债计划变更情况

适用 不适用

（二）截至报告期末偿债计划情况

适用 不适用

债券代码：112439.SZ

债券简称	16 康缘 01
偿债计划概述	本期债券的起息日为 2016 年 8 月 30 日，债券利息将于起息日之后在存续期内每年支付一次，2017 年至 2021 年间每年的 8 月 30 日为本期债券上一计息年度的付息日。（遇法定节假日或休息日顺延，下同）。如投资者行使回售选择权，则其回售部分债券的付息日为 2017 年至 2019 年每年的 8 月 30 日。本期债券到期日为 2021 年 8 月 30 日，到期支付本金及最后一期利息。如投资者行使回售选择权，则其回售部分债券的到期日为 2019 年 8 月 30 日。本期债券本金及利息的支付将通过证券登记机构和有关机构办理。支付的具体事项将按照有关规定，由公司在证监会指定媒体上发布的公告中加以说明。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	严格按照募集说明书执行相关承诺

六、专项偿债账户设置情况

适用 不适用

债券代码：112439.SZ

债券简称	16 康缘 01
账户资金的提取情况	发行人已开立专门的偿债专户。2017 年 8 月 30 日为付息日，偿债资金已足额根据募集说明书相关约定从发行人开立的偿债资金专户划转至中国证券登记结算有限责任公司指定账户
专项偿债账户的变更、变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	不适用
与募集说明书相关承诺的一致情况	一致

七、报告期内持有人会议召开情况

适用 不适用

八、受托管理人履职情况

债券代码	112439.SZ
债券简称	16 康缘 01
债券受托管理人名称	中泰证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司聘请中泰证券股份有限公司担任 16 康缘 01 的受托管理人。报告期内，中泰证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》约定履行受托管理人职责，为保护本期债券投资者的利益发挥了积极作用。中泰证券股份有限公司作为本次公司债券的受托管理人，履行募集说明书及受托管理协议约定的义务，在报告期内对发行人进行持续跟踪和监督。中泰证券股份有限公司会持续关注 and 调查了解发行人的经营状况、财务状况、资信状况、募集资金使用情况以及可能影响债券持有人权益的重大事项。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
采取的风险防范措施、解决机制（如有）	不适用

第三节 业务经营和公司治理情况

一、公司业务和经营情况

（一）公司业务情况及未来展望

1、公司业务概述

公司是一家全国大型民营中医药企业，是 A 股上市公司康缘药业（600557.SZ）的母公司。公司主要业务分为四大板块，分别为医药工业、医药商业、医药农业和大健康板块。其中，医药工业和医药商业是公司最主要的板块，最近三年其合计收入占比均超过 90%。

公司医药工业主要产品线聚焦呼吸系统疾病、妇科疾病、心脑血管疾病、骨伤科疾病等中医优势领域，呼吸系统产品线的代表品种有热毒宁注射液、金振口服液等，妇科产品线的代表品种有桂枝茯苓胶囊、散结镇痛胶囊等，心脑血管产品线的代表品种有天舒胶囊、银杏二萜内酯葡胺注射液、龙血通络胶囊、大株红景天胶囊、苁蓉总苷胶囊等，骨科产品线的代表品种有腰痹通胶囊、复方南星止痛膏、淫羊藿总黄酮胶囊等，同时还拥有主治小儿多发性抽动症的九味熄风颗粒等儿科产品线品种。

2016 年集团荣登工信部“中国医药工业百强榜”40 位，国家食品药品管理总局南方所百强榜第 31 位，中国数据研究中心“中国最具影响力医药百强榜”第 26 位；康缘集团、康缘药业先后荣膺“2016 年最具创新力中药企业”、“2016 中国创新力医药企业”等称号；康缘药业在收获中国医药质量奖的基础上，再次赢得江苏省质量奖殊荣。热毒宁注射液、桂枝茯苓胶囊、南星止痛膏分别入围 2016 中国制药品牌榜，“精品国药，康缘创造”的品牌美誉度进一步凸显。

2、未来发展展望

公司将继续深化医药板块改革创新，集中发展现代中药，选择进入化学药领域，择机发展保健品及生物制药，积极拓展大健康、电子商务等新业态，全面提升企业的核心竞争

力，开创适应市场新格局的新模式。力争在未来3年内，将康缘集团构建成为年销售收入100亿元、利税20亿元的大型健康产业集团。

（二）经营情况分析

1.各业务板块收入成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
医药制造	18.44	4.57	75.25%	43.80%	16.63	4.12	75.21%	49.88%
医药商业	21.33	19.32	9.42%	50.67%	14.94	13.10	12.35%	44.81%
农业	1.16	0.87	25.00%	2.76%	1.03	0.87	16.21%	3.10%
大健康产业	1.17	0.37	68.38%	2.78%	0.74	0.28	62.00%	2.21%
合计	42.10	25.13	40.31%	100.00%	33.34	18.36	44.92%	100.00%

注：本期各版块收入成本未经合并抵消

2. 各主要产品、服务收入成本情况

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

分产品或分服务	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
胶囊	3.26	0.94	71.5	-25.54	-24.00	-0.58
颗粒剂	0.23	0.12	46.15	33.46	6.92	13.37
口服液	2.12	0.47	77.63	68.14	77.08	-1.13
片丸剂	1.29	0.52	59.71	1.32	-0.74	0.83
贴剂	0.75	0.18	76.39	-15.09	24.54	-7.67
注射液	10.76	2.29	78.67	24.75	26.70	-0.33
合计	18.41	4.53	75.4	10.89	10.53	0.08

3.经营情况分析

各业务板块、各产品服务中营业收入、营业成本、毛利率等指标变动比例超过30%以上的，发行人应当结合业务情况，说明相关变动的的原因。

报告期内，公司营销改革初见成效，医院主管责任制继续深入推行，整合资源、缩短管理半径，进一步提升销售效能。目前实施主管制的医院终端消化明显提升；通过不断摸索，总结形成部分品种的推广策略与推广方法，为实施部分品种培养战略提供学术支持，同时有效提高了公司部分品种的销量及增速；不断强化县乡医药终端开发，报告期内县乡医药终端新增开发3600余种次，全年县乡市场业绩贡献已成为营收主要来源。

上半年，收入增长的品种主要体现在抗感染呼吸类，例如金振口服液等。

（三）新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入30%的

是 否

二、投资状况

（一）报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大股权投资

适用 不适用

（二）报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

适用 不适用

三、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

适用 不适用

四、公司治理情况

（一）公司是否存在与控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

是 否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性的机制安排说明：
公司的业务、资产、人员、机构和财务均独立于控股股东，具有面向市场自主经营的能力。

（二）是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形

是 否

（三）公司治理结构、内部控制是否存在其他违反公司法、公司章程规定

是 否

（四）发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

是 否

五、非经营性往来占款或资金拆借

单位：亿元 币种：人民币

1. 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：

与发行人主营业务相关的应收款划分为经营性往来款，其余划分为非经营性应收款。

2. 报告期内是否发生过非经营性往来占款或资金拆借的情形：

存在。

报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：5.24 亿元，占合并口径净资产的比例（%）：12.64%，是否超过合并口径净资产的 10%：是 否

占款/拆借方名称	与发行人存在何种关联关系（如有）	占款金额	是否占用募集资金	形成原因	回款安排
第一名	无	2.86	否	康缘智汇港2期项目建设借款；康缘智汇港1期项目分摊金额	实际借款根据协议按期还款，支付利息，循环使用，投资性房地产分摊的部分按期收取利息，待建成出售后收回本金
第二名	无	1.22	否	借款	根据协议按期支付利息，循环使用
第三名	无	0.60	否	借款	根据协议按期支付利息，循环使用
第四名	无	0.21	否	借款	根据协议按期支付利息，循环使用
第五名	无	0.20	否	借款	根据协议按期支付利息，循环使用
第六名	无	0.15	否	借款	根据协议按期支付利息，循环使用
合计	—	5.24	—	—	—

4. 非经营性往来占款和资金拆借的决策程序、定价机制及持续信息披露安排：

若在本期债券存续期内发生新增的非经营性来占款或资金拆借事项，公司将严格按照《资金管理制度》相关规定履行决策程序，并根据募集说明书“第五节 发行人基本情况，十三、发行人信息披露制度及投资者关系管理的相关制度安排”、《债券受托管理协议》及中国证监会的有关规定进行信息披露。

第四节 财务情况

一、财务报告审计情况

（一）上年度财务报告被注册会计师出具非标准审计报告

适用 不适用

（二）公司半年度财务报告审计情况

标准无保留意见 其他审计意见 未经审计

二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用 √不适用

三、合并报表范围调整

报告期内单独或累计新增合并财务报表范围内子公司，且子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表10%以上

□适用 √不适用

报告期内单独或累计减少合并财务报表范围内子公司，且子公司上个报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产占该期合并报表10%以上

□适用 √不适用

四、主要会计数据和财务指标**（一）主要会计数据和财务指标（包括但不限于）**

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	总资产	1,247,594.10	1,244,391.80	0.26	-
2	总负债	833,146.28	865,805.73	-3.77	-
3	净资产	414,447.81	378,586.06	9.47	-
4	归属母公司股东的净资产	126,718.85	105,503.01	20.11	-
5	资产负债率 (%)	66.78%	69.58%	-2.80	-
6	有形资产负债率 (%)	70.84%	73.65%	-3.82	-
7	流动比率	1.23	1.20	3.49	-
8	速动比率	0.96	0.97	-0.61	-
9	期末现金及现金等价物余额	120,430.24	166,678.96	-27.75	归还债务所致
		本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过30%的，说明原因
1	营业收入	403,057.10	333,423.21	20.88	-
2	营业成本	233,193.70	183,635.84	26.99	-
3	利润总额	28,053.77	23,682.86	18.46	-
4	净利润	22,868.02	19,181.33	19.22	-
5	扣除非经常性损益后净利润	21,985.70	18,677.91	17.71	-
6	归属母公司股东的净利润	8,222.12	6,517.08	26.16	-
7	息税折旧摊销前利润 (EBITDA)	42,714.37	39,418.43	8.36	-
8	经营活动产生的现金流净额	14,791.34	14,601.40	1.30	-
9	投资活动产生的现金流净额	12,282.93	-28,692.60	-142.81	系短期理财产品业务到期收到现金较同期增加所致
10	筹资活动产生的	-73,322.99	13,614.43	-638.57	系到期债务较同

序号	项目	本期末	上年末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的, 说明原因
	现金流净额				期增加所致
11	应收账款周转率	1.92	1.93	-0.52	-
12	存货周转率	1.44	1.38	4.35	-
13	EBITDA 全部债务比	0.07	0.08	-10.01	-
14	利息保障倍数	3.41	3.16	25.59	-
15	现金利息保障倍数	1.72	1.74	-1.15	-
16	EBITDA 利息倍数	3.67	3.59	8.38	-
17	贷款偿还率 (%)	100	100	-	-
18	利息偿付率 (%)	100	100	-	-

说明 1: 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。具体内容按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号---非经常性损益 (2008)》执行。

说明 2: EBITDA=息税前利润 (EBIT) + 折旧费用+摊销费用

五、资产情况

(一) 主要资产情况及其变动原因

1. 主要资产情况

单位: 亿元 币种: 人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例 (%)	变动比例超过 30% 的, 说明原因
货币资金	94,557.09	137,010.24	-30.99	系本期末归还到期债务所致
应收票据	101,862.75	121,247.71	-15.99	
应收账款	234,900.93	184,544.39	27.29	
预付账款	19,074.98	17,732.11	7.57	
其他应收款	146,633.36	145,395.59	0.85	
存货	170,267.32	153,205.48	11.14	
其他流动资产	8,351.27	40,078.53	-79.16	系本期末短期理财产品到期兑付所致
可供出售金融资产	111,818.74	99,209.55	12.71	
投资性房地产	29,748.06	26,151.03	13.75	
固定资产	204,277.21	205,233.38	-0.47	
在建工程	34,746.99	27,540.55	26.17	
无形资产	50,112.07	48,455.57	3.42	
开发支出	9,601.73	8,480.99	13.21	
商誉	16,649.53	16,017.86	3.94	
其他非流动资产	6,928.49	6,092.44	13.72	

(二) 资产受限情况

1. 各类资产受限情况

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产	账面价值	评估价值 (如有)	所担保债务的 主体、类别及金额 (如有)	由于其他原因受 限的情况(如 有)
货币资金	0.71		江苏康缘集团有 限责任公司银行 承兑汇票保证金 7,100.00 万元	
货币资金	0.20		江苏康缘美域生 物医药有限公司 直销牌照保证金 2,000.00 万元	
货币资金	0.47		江苏康缘医药商 业有限公司银行 承兑汇票保证金 4,744.23 万元	
固定资产	0.24		江苏康缘集团有 限责任公司项目 贷款 5,840.00 万 元	
无形资产	0.28			
固定资产	0.03		江苏康缘医药科 技开发有限公司 项目贷款 3,000.00 万元	
投资性房地产	0.02		江苏康缘医药商 业有限公司流动 资金贷款 22,500.00 万元	
无形资产	0.11			
固定资产	0.07		江苏康缘琴纳医 药有限公司流动 资金贷款 2,749.54 万元	
固定资产	0.04		江苏禾信医药有 限公司流动资金 贷款 500 万元	
合计	2.17		4.83	-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总收入或资产总额低于合并口径相应金额 50% 是。

适用 不适用

六、负债情况

(一) 主要负债情况及其变动原因

1. 主要负债情况

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因
短期借款	328,767.58	278,812.84	17.92	-
应付票据	24,888.46	18,908.13	31.63	采购商品使用票据结算规模增加
应付账款	98,377.65	85,203.16	15.46	-
预收账款	6,758.20	12,924.05	-47.71	上年度预收货款已结算
应交税费	10,116.82	19,195.37	-47.30	上年末计提税款已缴纳
其他应付款	113,109.24	96,711.58	16.96	-
一年内到期的非流动负债	1,790.00	150,858.51	-98.81	一年内到期的负债已到期兑付
其他流动负债	42,741.89	-	-	-
长期借款	23,340.00	23,570.00	-0.98	-
应付债券	151,768.32	150,809.02	0.64	-
递延收益	9,354.19	9,677.48	-3.34	-
递延所得税负债	137,66.75	11,243.38	22.44	-

3.发行人在报告期内是否尚未到期或到期未能全额兑付的境外负债
适用 不适用

（二） 主要有息负债情况

报告期末借款总额 54.84 亿元；上年末借款总额 60.41 亿元
 借款总额同比变动超过 30%，或存在逾期未偿还借款且未达成展期协议
适用 不适用

（三） 报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的

适用 不适用

（四） 可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：
 无。

（五） 后续融资计划及安排

1. 后续债务融资计划及安排

上半年融资计划及安排执行情况、下半年大额有息负债到期或回售情况及相应融资安排：

2018 年上半年公司按期偿付超短期债券 8 亿元，一年内到期的非流动负债 2.6 亿元，新增短期借款 5 亿元。下半年到期的有息债务为非公开定向发行融资工具 4 亿元，由上半年新增短期借款偿还，另外，下半年到期短期借款 17.37 亿元，将在原有授信规模上周转。

2. 所获银行授信情况

单位：亿元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
工商银行	4.70	1.30	3.40

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
光大银行	2.00	2.00	
华夏银行	3.00	0.18	2.82
汇丰银行	1.00	0.40	0.60
建设银行	6.90	3.25	3.65
江苏银行	3.21	2.86	0.34
交通银行	5.60	1.59	4.01
民生银行	5.20	2.28	2.92
南京银行	0.35	0.31	0.04
农业银行	1.00	1.00	-
浦发银行	5.94	4.03	1.91
上海银行	3.00	3.00	-
兴业银行	2.00	0.95	1.05
邮政储蓄银行	2.50	0.95	1.55
招商银行	8.20	5.56	2.64
浙商银行	3.00	1.20	1.80
中国进出口银行	2.00	1.00	1.00
中国银行	5.82	4.10	1.72
中信银行	3.00	0.76	2.24
合计	68.42	36.72	31.70

上年末银行授信总额度：57.56 亿元，本报告期末银行授信总额度 68.42 亿元，本报告期银行授信额度变化情况：增加 10.86 亿元

3.截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

公司已获批尚未发行的债券或债务融资工具共计 30 亿元，具体如下：

债项类型	代码（如有）	简称（如有）	注册额度（亿元）	批文时间及到期日	尚未使用的额度
短期融资券	041658069.IB	16 康缘集 CP001	10	2016/11/16-2018/11/16	10
非金融企业定向融资工具	-	康缘集 PPN	10	2017/9/12-2019/9/12	10
公司债（私募）	-	17 康缘集 01	10	2018/6/13-2019/6/13	10

七、利润及其他损益来源情况

单位：亿元 币种：人民币

报告期利润总额：2.81 亿元

报告期非经常性损益总额：0.09 亿元

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：适用 不适用

八、报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性

收到“其他与经营活动有关的现金”超过经营活动现金流入 50%

是 否

九、对外担保情况**（一）对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产 30%的情况**

单位：亿元 币种：人民币

上年末对外担保的余额：1.40 亿元

公司报告期对外担保的增减变动情况：-0.25 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额：1.15 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产 30%：是 否

被担保单位名称	实收资本	主要业务	资信状况	担保类型	担保余额	被担保债务到期时间	对发行人偿债能力的影响
江苏德邦兴化化工股份有限公司	0.88	化工原料及产品、食品添加剂生产销售	良好	信用担保	1.15	2019年5月2日	无影响
合计	—	—	—	—	1.15	—	—

（二）对外担保是否存在风险情况适用 不适用**第五节 重大事项****一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项**适用 不适用**二、关于破产相关事项**适用 不适用**三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项****（一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施**适用 不适用**（二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人**报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：是 否报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：是 否**四、关于暂停/终止上市的风险提示**适用 不适用

五、其他重大事项的信息披露情况

适用 不适用

第六节 特定品种债券应当披露的其他事项

一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

二、发行人为创新创业公司债券发行人

适用 不适用

三、发行人为绿色公司债券发行人

适用 不适用

四、发行人为永续期公司债券发行人

适用 不适用

五、其他特定品种债券事项

不适用

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

无。

第八节 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（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息。

（以下无正文）

(以下无正文，为江苏康缘集团有限责任公司 2018 年公司债券半年报盖章页)

江苏康缘集团有限责任公司
2018年8月30日



资产负债表

2018年6月30日

单位：江苏康缘集团有限责任公司

单位：元

资	合并数		母公司	
	期初数	期末数	期初数	期末数
流动资产：				
货币资金	1,370,102,379.87	945,570,865.29	743,424,161.01	284,944,944.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,875,196.73	769,779.10	2,869,957.15	767,159.52
应收票据	1,212,477,139.29	1,018,627,498.24	26,488,379.40	17,050,816.20
应收账款	1,845,443,853.61	2,349,009,327.17		
预付账款	177,321,052.15	190,749,803.99	8,826,209.84	4,953,158.71
应收利息				
应收股利			8,654,100.00	16,654,100.00
其他应收款	1,453,955,903.37	1,466,333,594.99	2,073,520,960.68	2,159,465,103.72
存货	1,532,054,754.48	1,702,673,244.65		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	400,785,296.51	83,512,741.12	371,000,000.00	
流动资产合计	7,995,015,576.01	7,757,246,854.55	3,234,783,768.08	2,483,835,283.01
非流动资产：				
可供出售金融资产	992,095,467.29	1,118,187,404.07	110,084,533.00	113,384,533.00
持有至到期投资	1,000,800.00	1,000,800.00		
长期应收款				
长期股权投资	24,965,220.18	24,965,220.18	1,570,980,021.24	1,563,480,021.24
投资性房地产	261,510,343.41	297,480,628.29	119,744,863.48	155,715,148.36
固定资产	2,052,333,795.44	2,042,772,058.98	44,937,193.73	44,271,515.83
在建工程	275,405,466.56	347,469,882.55		
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	7,307,600.47	6,236,995.77		
油气资产				
无形资产	484,555,723.78	501,120,681.05		
开发支出	84,809,908.13	96,017,327.48		
商誉	160,178,558.95	166,495,252.29		
长期待摊费用	13,988,732.92	13,687,730.99	49,866.45	200,806.68
递延所得税资产	29,826,393.98	33,975,272.27		
其他非流动资产	60,924,383.71	69,284,874.88		
非流动资产合计	4,448,902,394.82	4,718,694,128.80	1,845,796,477.90	1,877,052,025.11
资产总计	12,443,917,970.83	12,475,940,983.35	5,080,580,245.98	4,360,887,308.12

法定代表人：

肖伟

主管会计工作负责人：

赵昆仑

会计机构负责人：

李军

资产负债表(续)

2018年6月30日

单位：江苏康缘集团有限责任公司

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	合并数		母公司	
	期初数	期末数	期初数	期末数
流动负债：				
短期借款	2,788,128,365.00	3,287,675,770.40	1,520,000,000.00	1,745,000,000.00
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	189,081,334.98	248,884,638.29	100,300,000.00	130,000,000.00
应付账款	852,031,553.49	983,776,474.05		
预收账款	129,240,452.95	67,581,973.90	43,434,903.69	44,980,752.19
应付职工薪酬	25,481,182.64	8,046,757.70		
应交税费	191,953,711.30	101,168,190.39	1,211,505.71	1,876,499.26
应付利息	4,792,266.68	2,229,958.68	2,618,600.00	
应付股利	26,863,266.97	24,825,146.97		
其他应付款	967,115,766.42	1,131,092,426.38	93,158,910.21	147,383,872.49
应付短期融资券				
一年内到期的非流动负债	1,508,585,060.77	17,900,000.00	1,480,962,234.59	17,900,000.00
其他流动负债		427,418,943.28		425,933,150.68
流动负债合计	6,683,272,961.20	6,300,600,280.04	3,241,686,154.20	2,513,074,274.62
非流动负债：				
长期借款	235,700,000.00	233,400,000.00	205,700,000.00	203,400,000.00
应付债券	1,508,090,172.95	1,517,683,249.32	1,508,090,172.95	1,517,683,249.32
长期应付款	158,806.40	46,607,090.39		
专项应付款	21,626,830.00	1,962,830.00		
递延收益	96,774,757.56	93,541,884.93		
递延所得税负债	112,433,794.78	137,667,512.76		
其他长期负债				
长期负债合计	1,974,784,361.69	2,030,862,567.40	1,713,790,172.95	1,721,083,249.32
负债合计	8,658,057,322.89	8,331,462,847.44	4,955,476,327.15	4,234,157,523.94
股东权益：				
股本	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
资本公积	41,668,580.54	41,668,580.54	2,342,795.27	2,342,795.27
减：库存股				
盈余公积	4,246,794.89	4,246,794.89	4,246,794.89	4,246,794.89
其他综合收益	378,616,825.22	508,554,124.90		
未分配利润	480,497,856.55	562,719,020.72	-31,485,671.33	-29,859,805.98
归属于母公司所有者权益	1,055,030,057.20	1,267,188,521.05	125,103,918.83	126,729,784.18
少数股东权益	2,730,830,590.74	2,877,289,614.85		
股东权益合计	3,785,860,647.94	4,144,478,135.90	125,103,918.83	126,729,784.18
负债及股东权益总计	12,443,917,970.83	12,475,940,983.35	5,080,580,245.98	4,360,887,308.12

法定代表人：

肖伟

主管会计工作负责人：

赵昆仑

会计机构负责人：

李军

利润及利润分配表

2018年1-6月

单位：江苏康缘集团有限责任公司

单位：元

项目	合并数		母公司	
	本年实际数	上年同期数	本年实际数	上年同期数
一、营业收入	4,030,570,952.55	3,334,232,102.03	68,775,618.47	40,631,666.16
减：营业成本	2,331,936,995.51	1,836,358,391.46	4,596,314.00	4,983,578.08
税金及附加	44,614,056.28	39,799,352.89	1,248,254.50	1,830,299.89
销售费用	961,581,557.81	858,105,145.39		
管理费用	331,026,926.53	308,368,625.28	11,943,487.53	12,702,443.14
财务费用	116,278,194.12	109,809,745.22	70,587,783.69	73,313,360.80
资产减值损失	1,939,347.09	-1,313,142.38		
加：公允价值变动净收益	-220.00			
投资收益	2,503,358.12	5,968,205.78	20,278,706.60	15,410,264.28
其他收益	9,726,442.73			
二、营业利润	255,423,456.06	189,072,189.95	678,485.35	-36,787,751.47
加：营业外收入	26,142,389.94	51,462,944.07	951,580.00	39,636,945.30
减：营业外支出	1,028,103.20	3,706,486.06	4,200.00	792,529.18
其中：非流动资产处置净值				
三、利润总额	280,537,742.80	236,828,647.96	1,625,865.35	2,056,664.65
减：所得税费用	51,857,554.52	45,015,358.80		
四、净利润	228,680,188.28	191,813,289.16	1,625,865.35	2,056,664.65
其中：归属于母公司所有者收益	82,221,164.16	65,170,813.83		
少数股东收益	146,459,024.12	126,642,475.33		

法定代表人：

肖伟

主管会计工作负责人：

赵昆仑

会计机构负责人：

李军

现金流量表


2018年1-6月

单位：江苏康缘集团有限责任公司

单位：元

项目	合并数		母公司	
	本年实际数	上年同期数	本年实际数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	4,339,293,612.01	3,322,514,121.97	13,568,109.34	500,000.00
收到的税费返还		268,585.11	-	
收到的其他与经营活动有关的现金	814,594,089.33	739,720,749.39	374,749,189.08	315,295,588.58
现金流入小计	5,153,887,701.34	4,062,503,456.47	388,317,298.42	315,795,588.58
购买商品、接受劳务支付的现金	2,611,618,276.41	1,782,853,675.01		
支付给职工以及为职工支付的现金	296,278,632.25	246,809,964.20	8,054,019.51	8,445,074.16
支付的各项税费	399,667,114.72	336,801,603.16	3,700,676.19	7,528,715.94
支付的其他与经营活动有关的现金	1,698,410,292.38	1,550,024,234.26	311,268,417.01	341,872,575.22
现金流出小计	5,005,974,315.76	3,916,489,476.63	323,023,112.71	357,846,365.32
经营活动产生的现金流量净额	147,913,385.58	146,013,979.84	65,294,185.71	-42,050,776.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	287,766,675.82	122,433,723.78	4,486,675.82	1,083,723.78
取得投资收益所收到的现金	2,262,196.84	9,890,491.42	12,402,580.64	19,835,766.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	2,196,953.68	24,639,934.50		20,539,504.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	142,468.18	11,016,892.28		
收到的其他与投资活动有关的现金	395,881,835.71	5,673,347.98	379,239,237.32	
现金流入小计	688,250,130.23	173,654,389.96	396,128,493.78	41,458,995.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	145,103,474.47	175,847,669.98	5,384,540.29	6,119,087.38
投资所支付的现金	420,317,322.07	276,563,097.06	14,698,122.07	13,908,097.06
支付的其他与投资活动有关的现金	-	8,169,641.07		
现金流出小计	565,420,796.54	460,580,408.11	20,082,662.36	20,027,184.44
投资活动产生的现金流量净额	122,829,333.69	-286,926,018.15	376,045,831.42	21,431,810.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金	250,000.00	32,000,000.00		
借款所收到的现金	2,334,923,400.00	1,784,500,000.00	795,000,000.00	400,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		299,103,000.00		299,103,000.00
现金流入小计	2,335,173,400.00	2,115,603,000.00	795,000,000.00	699,103,000.00
偿还债务所支付的现金	2,910,061,552.47	1,766,707,460.13	1,602,500,000.00	424,050,000.00
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	149,620,316.89	102,606,658.94	86,878,850.54	45,354,652.59
支付的其他与筹资活动有关的现金	8,721,453.10	110,144,573.89	5,440,382.74	94,563,476.93
现金流出小计	3,068,403,322.46	1,979,458,692.96	1,694,819,233.28	563,968,129.52
筹资活动产生的现金流量净额	-733,229,922.46	136,144,307.04	-899,819,233.28	135,134,870.48
四、汇率变动对现金的影响		-1,178.38		
五、现金及现金等价物净增加额	-462,487,203.19	-4,768,909.65	-458,479,216.15	114,515,904.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：

赵昆仑

会计机构负责人：

李军

合并股东权益变动表

2008年6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 江苏华远集团有限公司

项目

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	150,000,000.00		41,668,580.54		378,616,825.22		4,246,794.89	480,497,856.55	2,730,830,590.74	3,785,860,647.94
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	150,000,000.00		41,668,580.54		378,616,825.22		4,246,794.89	480,497,856.55	2,730,830,590.74	3,785,860,647.94
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额					129,937,299.68			82,221,164.17		358,617,487.96
(二) 股东投入和减少资本					129,937,299.68			82,221,164.17		358,617,487.96
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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. 结转重新计量设定受益计划净负债										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	150,000,000.00		41,668,580.54		508,554,124.90		4,246,794.89	562,719,020.72	2,877,289,614.85	4,144,478,135.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

肖伟

主管会计工作负责人:

赵昆

会计机构负责人:

李军



母公司股东权益变动表

2018年6月

编制单位：江苏恒德集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-33,160,440.03	123,429,150.13
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-33,160,440.03	123,429,150.13
三、本年增减变动金额								1,674,768.70	1,674,768.70
(一) 综合收益总额								1,674,768.70	1,674,768.70
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-31,485,671.33	125,103,918.83

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

肖伟

主管会计工作负责人：

赵昆仑

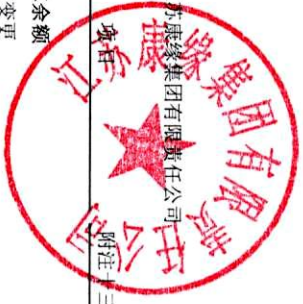
会计机构负责人：

李军

母公司股东权益变动表

2018年6月

编制单位：江苏康缘集团有限公司



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-31,485,671.33	125,103,918.83
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-31,485,671.33	125,103,918.83
三、本年增减变动金额								1,625,865.35	1,625,865.35
(一) 综合收益总额								1,625,865.35	1,625,865.35
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	150,000,000.00		2,342,795.27				4,246,794.89	-29,859,805.98	126,729,784.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



江苏康缘集团有限责任公司

2018 年上半年财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏康缘集团有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经连云港市企业改革与发展领导小组办公室连改发办复（2003）2 号文件《关于对连云港天使大药房改制方案的批复》，由连云港市天使大药房有限公司整体转让给自然人，公司于 1999 年 5 月 14 日在江苏省连云港市工商行政管理局注册登记，营业执照注册号为 320700000029477。

公司成立时实收资本为 503 万元，2003 年 12 月 12 日，经连云港永安会计师事务所审验并出具联永会验报（2003）96 号验资报告，公司实收资本由 503 万元增加到 1,863 万元；2005 年 8 月 26 日，经连云港中瑞华会计师事务所审验并出具苏瑞华验字（2004）085 号验资报告，公司实收资本由 1,863 万元增加到 5,000 万元；2006 年 10 月 12 日，经连云港海天会计师事务所审验并出具连海天验（2006）第 272 号验资报告，公司实收资本由 5,000 万元增加到 10,000 万元；2006 年 10 月 31 日，经连云港海天会计师事务所审验并出具连海天验（2006）第 302 号验资报告，公司实收资本由 10,000 万元增加到 15,000 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，公司实收资本 15,000 万元。统一社会信用代码：9132070071323873X3。

公司注册地址：连云港市新浦区海昌北路 1 号。

法定代表人：肖伟。

集团最终实际控制人为肖伟。

(二) 公司经营范围

主要经营范围为：实业投资、投资管理；财务顾问及相关咨询服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江苏康缘药业股份有限公司	参股子公司	二级	28.06	28.06
连云港阳光海湾置业发展有限公司	控股子公司	二级	88.00	88.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
连云港北崑山庄置业发展有限公司	控股子公司	二级	52.29	52.29
江苏康缘生态农业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
连云港博达物业服务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康仁医药科技开发有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
连云港康缘医药商业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康木置业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康缘美域生物医药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
连云港贝格实业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏兴源药业有限公司	控股子公司	二级	90.00	90.00
连云港康缘物业管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康缘科技发展有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京康缘睿智医药信息咨询有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康缘健康管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康缘安喜莱生物医药科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
康缘国际实业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏康缘尤塞金生物科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
连云港康缘安喜莱生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 1 户

3. 江苏康缘药业股份有限公司纳入合并范围的原因：

由于投资方江苏康缘集团有限责任公司拥有对江苏康缘药业股份有限公司的权利，通过参与江苏康缘药业股份有限公司的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对其权力影响其回报金额，实质上构成对江苏康缘药业股份有限公司的控制，故纳入合并范围。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本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，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、

担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。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余金额、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上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；但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，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

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，计入当期损益，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末金额以法人为单位金额在 300 万元以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.5	0.5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	50	50

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

合并范围内关联方应收款项不计提减值准备。

(十一) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、周转房、周转材料及其他等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法、个别认定法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十七）生物资产。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊记入商品房成本。

7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

8. 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	46-48		2.08-2.17

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	70	5	1.36

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

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（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）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	4-50	5	1.90-23.75
通用设备	年限平均法	6-12	5	7.92-15.83
专用设备	年限平均法	6-12	5	7.92-15.83
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
其他设备	年限平均法	6	5	15.83

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十五）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

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。

(十七)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业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地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
种植业	10		10.00
畜牧养殖业	5		20.00

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照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，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，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。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十八) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利及商标、专有技术、软件、技术转让费等。

1. 无形资产的初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	预计受益年限
专利及商标	5-10	预计受益年限
专有技术	5-10	预计受益年限
软件	3-10	预计受益年限
技术转让费	5-10	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

公司根据长期待摊费用发生的性质进行估计受益期限，在其受益期间内平均摊销。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准：本公司生产的药品主要销售给各地区医药商业公司，公司按照与医药商业单位签订销售合同并将商品所有权风险转移至商业医药单位或配送公司且开具销售发票后确认销售收入。

本公司销售商品房收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准：房地产业务中，已将房屋所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该房产实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量

时，确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收，签订了销售合同，取得了买方付款证明，并办理完成商品房实物移交手续时确认收入。对公司已经通知买方在规定时间内办理商品房实物移交手续，而买方未在规定时间内办理完成商品房实物移交手续且无正当理由的，在其他条件符合的情况下，公司在通知所规定的时限结束后即确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 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。
- (2) 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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

（二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用修订后的准则，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。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，对可比期间的比较数据进行调整，本期调整后计入资产处置收益的金额为 9,124,573.57 元，上期调整后转入资产处置收益的金额为 0.00 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

本公司下属子公司-江苏康缘药业股份有限公司、孙公司-江苏康缘阳光药业有限公司执行所得税率为 15%，孙公司-藏康缘药业有限公司执行西部大开发战略中企业所得税按应纳税所得额 9%计征，孙公司-江苏康缘企业管理咨询有限责任公司 2017 年度为小微企业，适用小微企业企业所得税税收政策。

其他纳入合并报表范围的子公司所得税税率均为 25%。

(二) 税收优惠政策及依据

1、本公司享受 15%的税率征收企业所得税的税收优惠。批文：江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组苏高企协【2008】9 号文件《关于认定江苏省 2008 年度第二批高新技术企业的通知》，有效期：自 2008 年起三年。2011 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GF201132000994 的《高新技术企业证书》，有效期自 2011 年起 3 年；2014 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GR201432000988 的《高新技术企业证书》，有效期自 2014 年起 3 年；2017 年度本公司通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GR201732003654 的《高新技术企业证书》，有效期自 2017 年起 3 年。

2、本公司子公司江苏康缘阳光药业有限公司在 2011 年 9 月 9 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定的编号为 GF201132000026 的高新技术企业证书，根据税收相关规定，对于从事国家需要重点扶持拥有核心自主知识产权等条件的高新技术企业可以享受所得税税率为 15%的税收优惠政策。2017 年度通过高新技术企业认证复审，并取得编号为 GR201732000047 的《高新技术企业证书》，有效期自 2017 年起 3 年。

3、本公司子公司西藏康缘药业有限公司 2017 年度执行西部大开发战略中企业所得税按应纳税所得额 9%计征；

4、本公司子公司江苏康缘企业管理咨询有限责任公司 2017 年度符合小微企业标准，享受小微企业各项税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	974,963.87	1,412,691.92
银行存款	806,153,582.27	1,272,830,614.44

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	138,442,319.15	95,859,073.51
合计	945,570,865.29	1,370,102,379.87

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	118,442,319.15	62,059,467.49
直销牌照保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		5,000,000.00
冻结资金【注】		806,982.00
合计	138,442,319.15	87,866,449.49

注：公司银行存款中冻结资金人民币 806,982.00 元为房产局监管受冻结资金。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	769,779.10	2,875,196.73
权益工具投资	769,779.10	2,875,196.73
合计	769,779.10	2,875,196.73

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,018,627,498.24	1,212,477,139.29
商业承兑汇票		
合计	1,018,627,498.24	1,212,477,139.29

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,264,880,585.94	11,324,402.93	0.50
1—2 年	33,977,600.46	3,397,760.05	10.00
2—3 年	8,661,689.20	2,598,506.76	30.00
3 年以上	41,489,451.57	20,744,725.79	50.00
合计	2,349,009,327.17	38,065,395.53	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	账龄	性质或内容
第一名	97,854,882.15	1 年以内	货款
第二名	60,425,271.39	1 年以内	货款
第三名	55,220,325.72	1 年以内	货款
第四名	54,369,629.75	1 年以内	货款
第五名	53,006,944.26	1 年以内	货款
合计	320,877,053.27		

注释5. 预付款项

1. 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	期末金额	账龄	性质或内容
第一名	87,725,999.93	1 年以内	土地租金
第二名	11,060,000.00	1 年以内	技术合作费
第三名	4,410,000.00	1 年以内	技术合作费
第四名	3,715,104.00	2 年以上	技术合作费
第五名	3,574,700.00	3 年以上	预付土地租金
合计	110,485,803.93		

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类说明

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	1,363,510,485.47	681,755,242.73	0.50
1—2 年	68,067,172.98	680,671,729.80	10.00
2—3 年	18,450,233.87	553,507,016.10	30.00
3 年以上	16,305,702.67	815,285,133.50	50.00
合计	1,466,333,594.99	2,731,219,122.13	

2. 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 期末余额的比 例(%)
第一名	往来款	369,596,246.57	1 年以内	25.21%
第二名	往来款	285,876,316.92	1 年以内/1 至 2 年/2 至 3 年	19.50%
第三名	往来款	266,028,596.72	1 年以内	18.14%
第四名	往来款	122,180,000.00	1 年以内	8.33%
第五名	往来款	59,691,215.13	1 至 2 年	4.07%
合计		1,103,372,375.34		75.25%

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,641,746.88	49,061.95	46,592,684.93	65,691,581.50	49,061.95	65,642,519.55
在产品	122,680,905.90		122,680,905.90	110,387,513.14		110,387,513.14
库存商品	551,069,939.64	2,786,566.14	548,283,373.50	503,765,409.15	10,423,453.02	493,341,956.13
周转材料	1,288,717.50		1,288,717.50	1,159,579.96		1,159,579.96
消耗性生物资产	495,345.82		495,345.82	445,709.08		445,709.08
发出商品	310,687.81		310,687.81	279,554.95		279,554.95
开发成本	983,021,529.19		983,021,529.19	860,797,921.67		860,797,921.67
开发产品						
合计	1,705,508,872.74		1,702,673,244.65	1,542,527,269.45	10,472,514.97	1,532,054,754.48

2. 开发成本

项目名称	期末余额	期初余额
康缘颐养产业园（琥珀泉项目）	263,710,431.26	237,931,728.64
中华健康产业园	696,999,666.89	612,666,706.24
康缘智汇港二期	22,311,431.04	10,199,486.79
合计	983,021,529.19	860,797,921.67

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
理财产品	81,000,000.00	371,000,000.00
增值税留抵扣额	2,474,064.95	29,785,296.51
待摊费用	38,676.17	
合计	83,512,741.12	400,785,296.51

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	1,118,187,404.07		1,118,187,404.07	992,095,467.29		992,095,467.29
按公允价值计量	810,351,839.52		810,351,839.52	712,559,902.74		712,559,902.74
按成本计量	307,835,564.55		307,835,564.55	279,535,564.55		279,535,564.55
合计	1,118,187,404.07		1,118,187,404.07	992,095,467.29		992,095,467.29

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	188,719,682.67			188,719,682.67
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	621,632,156.85			621,632,156.85
减：已计提减值金额				
公允价值	810,351,839.52			810,351,839.52

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
连云港康嘉国际贸易有限公司	4.00	140,000.00			140,000.00
江苏人才创新创业投资合伙企业(有限合伙)	0.00	10,000,000.00			10,000,000.00
江苏人才创新创业投资二期基金(有限合伙)	0.00	5,000,000.00			5,000,000.00
上海倥偬投资管理合伙企业(有限合伙)	25.00	20,000,000.00			20,000,000.00
华康资产信用资金	0.00	45,876,251.14			45,876,251.14
BAY CITY CAPITAL GF XIN DE INTERNATIONAL LIFE SCIENCES USD FUND, L. P.	0.00	20,654,100.00			20,654,100.00

被投资单位	在被投资单位	账面余额			
泽达易盛（天津）科技股份有限公司	4.80	16,800,000.00	3,300,000.00		20,100,000.00
江苏百佳惠瑞丰大药房连锁有限公司	0.00	10,000,000.00			10,000,000.00
西藏信托莱沃资管计划	0.00	5,000,000.00			5,000,000.00
天双天辰 1 号私募投资基金	0.00	20,000,000.00			20,000,000.00
中核新能源投资有限公司	5.55	101,065,213.41			101,065,213.41
南京华泰大健康一号股权投资合伙企业（有限合伙）	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00		50,000,000.00
合计		279,535,564.55	28,300,000.00		307,835,564.55

注释10. 持有至到期投资

1. 持有至到期投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家开发银行 2017 年第十一期金融债券	1,000,800.00		1,000,800.00	1,000,800.00		1,000,800.00
合计	1,000,800.00		1,000,800.00	1,000,800.00		1,000,800.00

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
加拿大谊力特医药有限公司					
江苏康缘国通拍卖有限公司	1,113,348.31				
北京健坤和医药科技有限公司	4,001,502.12				
路南社区	1,205,000.00				
无锡禾信	18,645,369.75				
合计	24,965,220.18				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
加拿大谊力特医药有限公司						1,503,013.59

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江苏康缘国通拍卖有限公司					1,113,348.31	
北京健坤和医药科技有限公司					4,001,502.12	
路南社区					1,205,000.00	
无锡禾信					18,645,369.75	
合计					24,965,220.18	1,503,013.59

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值
康缘智汇港项目（康仁）	30,023,536.67	30,023,536.67
康缘智汇港项目（康缘集团）	155,715,148.36	119,744,863.48
出租房产（康缘医药商业）	21,214,452.99	21,214,452.99
出租房产（阳光海湾置业）	90,527,490.27	90,527,490.27
合计	297,480,628.29	261,510,343.41

注释13. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	通用设备	专用设备	固定资产装修	合计
1. 期末账面价值	1,521,743,284.91	18,060,214.97	23,947,360.05	375,858,071.88	103,163,127.17		2,042,772,058.98
2. 期初账面价值	1,526,979,995.41	18,144,750.60	24,059,452.02	377,617,375.28	103,646,009.55	1,886,212.58	2,052,333,795.44

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海总部改造项目	8,551,630.63		8,551,630.63	5,543,874.10		5,543,874.10
污水深度治理项目	15,070,226.54		15,070,226.54	7,222,520.98		7,222,520.98
动物实验中心改造项目				171,367.51		171,367.51
口服液二层扩建项目	28,131,653.2		28,131,653.2	366,666.67		366,666.67
中医药文化励志公园	25,251,155.02		25,251,155.02	17,312,258.92		17,312,258.92
技改工程附属工程	174,757.28		174,757.28	116,504.85		116,504.85
原料药中间体仓库	43,394.17		43,394.17	42,318.97		42,318.97
净化工程				3,333,333.32		3,333,333.32
全自动上药系统(一院 托管药房)				6,923,076.92		6,923,076.92
三单元智能存取系统				2,076,923.03		2,076,923.03
全自动分包机/灌南一 院药房	641,025.64		641,025.64	641,025.64		641,025.64
医药包装及仓储物流项 目	28,488,300.00		28,488,300.00	267,902.91		267,902.91
浦口软胶囊项目二期	2,523,745.02		2,523,745.02	2,523,745.02		2,523,745.02
康缘阳光医药产业园						
康缘大健康食品项目	1,057,877.84		1,057,877.84	1,057,877.84		1,057,877.84
生产临时仓库项目	894,294.29		894,294.29			
罗盖特地块	54,054.05		54,054.05			
排污设施				159,580.00		159,580.00
花果山项目	191,976.00		191,976.00			
房屋建筑物改扩建				267,752.90		267,752.90
粉刷墙面				213,476.10		213,476.10
成品车间安装工程				1,168,000.00		1,168,000.00
土地转让				8,000.00		8,000.00
冷库维修				3,475,786.31		3,475,786.31
康缘智汇港	15,743,765.78		15,743,765.78	15,743,765.78		15,743,765.78
银杏湖公园项目	1,234,181.82		1,234,181.82			
江宁中试平台				27,900,892.56		27,900,892.56
燃气蒸汽锅炉安装工程	28,493,663.37		28,493,663.37			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CGMP 固体口服制剂生产基地项目	26,887,134.74		26,887,134.74	24,359,890.71		24,359,890.71
江苏康缘研究院项目	158,175,218.55		158,175,218.55	153,887,254.62		153,887,254.62
连云港云医院平台软件	806,200.00		806,200.00			
智能化固体制剂工厂项目	4,225,401.96		4,225,401.96			
尤赛金新厂房	830,226.64		830,226.64	621,670.90		621,670.90
合计	347,469,882.55		347,469,882.55	275,405,466.56		275,405,466.56

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及商标	专有技术	软件	技术转让费	著作权	合计
一. 账面价值							
1. 期末账面价值	346,317,995.00	152,346,750.32		2,455,935.73			501,120,681.05
2. 期初账面价值	316,641,891.30	163,256,491.90		4,654,277.62	596.29	2,466.67	484,555,723.78

注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
六味地黄糖苷片	18,232,612.20	-30,148.73			18,202,463.47
吡仑帕奈及片	5,971,671.74	461.20			5,972,132.94
博舒替尼	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
盐酸多佐胺及多佐噻吗滴眼液	5,617,619.66	161,673.90			5,779,293.56
替米沙坦氨氯地平片	4,866,266.67	0.00			4,866,266.67
阿卡他定	5,005,389.72	0.00			5,005,389.72
盐酸维拉佐酮	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
盐酸罗卡色林	5,711,520.89	37,264.96			5,748,785.85
卡博替尼	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
替比培南酯及颗粒	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
依折麦布	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
舒马普坦	5,465,324.79	3,347,534.62			8,812,859.41

项目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
恩格列净	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
泊沙康唑	4,845,000.00	0.00			4,845,000.00
泮托拉唑钠	24,502.46	0.00			24,502.46
ZX1305 神经生长因子		2,985,467.64			2,985,467.64
ZX1506 修美乐单抗		1,392,068.11			1,392,068.11
ZX1611 重组人骨桥蛋白		904,406.59			904,406.59
ZX1612FC 融合蛋白		555,198.87			555,198.87
ZX1302D 真菌药敏试剂盒		1,029,536.95			1,029,536.95
ZX1313D 革兰氏阴性菌药敏试剂盒		176,823.76			176,823.76
ZX1501D 微生物培养基		19,294.53			19,294.53
ZX1612D 布鲁氏杆菌		169,100.47			169,100.47
抗生素残留检测		19,243.40			19,243.40
ZX1606DB 族链球菌半固体显色培养基		166,815.02			166,815.02
ZX1605D 生物指示剂		108,779.82			108,779.82
ZX1604D 厌氧培养装置		162,990.72			162,990.72
葡激酶		100.00			100.00
ZX1501D 微生物培养基		807.52			807.52
合计	84,809,908.13	11,207,419.35			96,017,327.48

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
固定资产改良支出	3,749,641.86		1,609,170.20		2,140,471.66
冠名费	9,425,566.44		242,718.48		9,182,847.96
其他	813,524.62	1,550,886.75			2,364,411.37
合计	13,988,732.92	1,550,886.75	1,851,888.68		13,687,730.99

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备采购款	69,284,874.88	60,924,383.71
合计	69,284,874.88	60,924,383.71

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	357,495,370.40	325,847,800.00
保证借款	541,120,400.00	257,200,000.00
信用借款	2,380,000,000.00	2,200,380,565.00
质押借款	9,060,000.00	4,700,000.00
合计	3,287,675,770.40	2,788,128,365.00

短期借款抵押物说明:

受限资产类别	产权证编号	2018年6月末账面净值	抵押行	抵押借款/授信金额	2018年6月借款金额(万元)	借款/授信主体
土地(南京市建邺区规四路以南、云龙山路以西)	宁建国用(2014)第01295号	2,826.58	民生银行上海闵行支行	抵押授信总额2亿元	5,840.00	江苏康缘集团有限责任公司
房产(南京市湛江路千秋情缘)	宁房权证鼓转字第420612号	335.92	中国工商银行	抵押授信总额2.8亿元,实际提款5750万元	3,000.00	江苏康缘医药科技开发有限公司
房地产(新浦区新村街海昌北路1号)	连房权证新字第X00234559号 连房权证新字第X00234559-1号 连房权证新字第X00234559-2号 连房权证新字第X00234559-3号	205.02	建行连云港分行	授信总额度3.9亿元(含集团担保)	22,500.00	连云港康缘医药商业有限公司

房产（迎春苑 09 幢 34 号房产）	苏（2017）宁秦不动产权第 0124552 号	737.23	招商银行南京汉中门支行	授信总额 4000 万元（含集团担保）	2,749.54	江苏康缘琴纳医药有限公司
房产	苏（2016）无锡市不动产权第 0169830 号	225.49	招商银行无锡城南支行	200 万元	200.00	江苏禾信医药有限公司
房产	苏（2016）无锡市不动产权第 0018191 号、苏（2016）无锡市不动产权第 0018203 号	155.79	江苏银行无锡朝阳支行	300 万元	300.00	江苏禾信医药有限公司

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	248,884,638.29	189,081,334.98
合计	248,884,638.29	189,081,334.98

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	939,111,226.93	807,366,306.37
1—2 年	18,349,318.99	18,349,318.99
2—3 年	7,721,402.46	7,721,402.46
3 年以上	18,594,525.67	18,594,525.67
合计	983,776,474.05	852,031,553.49

应付账款前五名主要内容：

单位名称	期末余额	占比	未偿还或结转原因
第一名	90,496,711.29	9.20%	未结算货款
第二名	69,004,539.52	7.01%	未结算货款
第三名	48,198,496.22	4.90%	未结算货款
第四名	26,395,479.28	2.68%	未结算货款
第五名	21,930,000.00	2.23%	未结算货款

单位名称	期末余额	占比	未偿还或结转原因
合计	256,025,226.31	26.02%	

注释22. 预收款项**1. 预收账款情况**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	21,532,820.09	83,191,299.14
1—2 年	20,917,384.69	20,917,384.69
2—3 年	8,654,049.28	8,654,049.28
3 年以上	16,477,719.84	16,477,719.84
合计	67,581,973.90	129,240,452.95

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	占比	未偿还或结转原因
第一名	14,845,520.00	21.97%	预收租房款
第二名	9,801,000.00	14.50%	预收租房款
第三名	6,640,945.00	9.83%	预收租房款
第四名	3,754,502.00	5.56%	预收租房款
第五名	3,623,230.00	5.36%	预收租房款
合计	38,665,197.00	57.21%	

注释23. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		627,253.43
短期借款应付利息	2,229,958.68	4,165,013.25
合计	2,229,958.68	4,792,266.68

注释24. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	24,825,146.97	26,863,266.97
合计	24,825,146.97	26,863,266.97

注释25. 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
1 年以内	883,267,949.91	719,291,289.94
1—2 年	87,452,073.00	87,452,073.00
2—3 年	80,947,201.50	80,947,201.50
3 年以上	79,425,201.98	79,425,201.98
合计	1,131,092,426.39	967,115,766.42

2. 其他应付款主要内容

单位名称	期末余额	占比	未偿还或结转的原因
第一名	323,182,751.35	28.57%	营销系统费用合计
第二名	46,183,172.22	4.08%	银杏保证金
第三名	34,423,985.75	3.04%	技术开发费
第四名	27,273,285.60	2.41%	销售责任金
第五名	27,207,573.33	2.41%	市场合作费
合计	458,270,768.25	40.52%	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	17,900,000.00	275,900,000.00
一年内到期的应付债券		1,232,562,234.59
一年内到期的长期应付款		122,826.18
合计	17,900,000.00	1,508,585,060.77

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	427,418,943.28	
合计	427,418,943.28	

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	88,400,000.00	65,700,000.00
保证借款		57,500,000.00
信用借款	162,900,000.00	388,400,000.00
减：一年内到期的长期借款	17,900,000.00	275,900,000.00
合计	233,400,000.00	235,700,000.00

长期借款说明：

截止 2018 年 6 月 30 日, 母公司江苏康缘集团有限责任公司以抵押借款方式向民生银行上海闵行支行取得人民币 5,840.00 万元, 抵押物为座落于北京丰台区中关村丰台园 34-23 号的房产和坐落于建邺区规西路以南、云龙山路以西的土地。

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	1,517,683,249.32	2,740,652,407.54
减: 一年到期的应付债券		1,232,562,234.59
合计	1,517,683,249.32	1,508,090,172.95

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末金额
16 康缘公司债 (第一期)	500,000,000.00	2016/9/1	3 年	500,000,000.00	504,503,470.97
16 康缘集 MTN001	400,000,000.00	2016/10/12	3 年	400,000,000.00	403,602,776.78
17 康缘集 MTN001	600,000,000.00	2017/12/13	3 年	600,000,000.00	609,577,001.57
合计	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	1,517,683,249.32

注释30. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付分期购入固定资产款项		281,632.58
减: 一年内到期的长期应付款		122,826.18
合计		158,806.40

注释31. 专项应付款

项目	期末余额	形成原因
连云港市财政局-技改专项技术贴息	1,962,830.00	中药成分质量升级, 采用萃取新工艺, 改造现有小儿药天通口服液等生产装置, 形成 9 亿粒软胶囊制剂生产线, 分年度归还
合计	1,962,830.00	

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	73,797,692.81		1,415,144.70	72,382,548.11	详见表 1
与收益相关政府补助	22,977,064.75		1,817,727.93	21,159,336.82	详见表 1
合计	96,774,757.56		3,232,872.63	93,541,884.93	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年产业转型升级项目（产业振兴和技术改造第二批）中央基建	12,360,000.00		772,500.00		11,587,500.00	与资产相关
偏头痛治疗药物天舒胶囊大品种技术改造	5,892,804.79				5,892,804.79	与资产相关
国家重大新药创制-中药治疗心脑血管疾病有效成分组（群）的创新药物孵化基地	2,279,904.50				2,279,904.50	与资产相关
2014 年度有关国家科技计划项目款项	500,000.00				500,000.00	与收益相关
治疗脑梗塞药物-银杏二萜内酯葡胺注射液上市后再评价及产业化研究	200,000.00				200,000.00	与资产相关
康缘股份江宁工业国土土地补助	11,489,797.80		133,861.68		11,355,936.12	与资产相关
新型手足口病药物及其制剂的临床前研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
脑梗塞（恢复期）治疗药物龙血通胶囊的国际合作研发与产业化	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
中成药智能制造技术研发中心建设项目	1,096,875.00		56,250.00		1,040,625.00	与收益相关
桂枝茯苓胶囊标准化建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
热毒宁注射液标准化建设	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
现代中药工业智能制造新模式应用	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关

2016 年度新能源汽车补贴	582,416.62		60,250.02		522,166.60	与资产相关
2017 年省级环保引导资金（大气、水、土壤切块及补助）	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
缺血性中风治疗药物银杏二萜内酯葡胺注射液的研制开发及产业化	3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
六大人才高峰-散结镇痛胶囊物质基础及其血清药物化学的研究	60,000.00				60,000.00	与收益相关
典型海洋环境药用生物资源多元化开发利用技术集成与示范	390,000.00				390,000.00	与收益相关
现代中药创新集群与数字制药技术平台	11,865,666.75		1,761,477.93		10,104,188.82	与收益相关
治疗支气管哮喘急性发作期（热哮）经典名方定喘汤的研究	927,500.00				927,500.00	与收益相关
中药数字化智能制造关键技术高价值专利培育示范中心	1,400,000.00				1,400,000.00	与收益相关
新型吸入给药制剂及其规模化发展的重大共性关键技术研究	280,000.00				280,000.00	与收益相关
盆腔炎性疾病后遗症治疗药物参蒲盆炎颗粒的临床研究	490,000.00				490,000.00	与收益相关
风热型感冒治疗药物复方双鱼颗粒的临床研究	483,700.00				483,700.00	与收益相关
康缘阳光与土地相关的补助	8,866,765.30		105,556.74		8,761,208.56	与资产相关
江苏财政厅、江苏省科学技术厅-科技创新与成果转化相关项目	333,323.00				333,323.00	与收益相关
康缘桔都与土地相关的补助	12,575,795.82		342,976.26		12,232,819.56	与资产相关

康缘桔都与高新技术产业化相关的补助	50,207.98				50,207.98	与资产相关
合计	96,774,757.56	0.00	3,232,872.63	0.00	93,541,884.93	

注释33. 实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
肖伟	95,802,300.00	95,802,300.00
夏月	12,111,500.00	12,111,500.00
戴翔翎	13,893,700.00	13,893,700.00
穆敏	11,868,500.00	11,868,500.00
程凡	9,002,500.00	9,002,500.00
凌娅	7,321,500.00	7,321,500.00
合 计	150,000,000.00	150,000,000.00

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	41,668,580.54			41,668,580.54
合 计	41,668,580.54			41,668,580.54

注释 35. 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	4,071,293.52			4,071,293.52
任意盈余公积	175,501.37			175,501.37
合 计	4,246,794.89			4,246,794.89

注释 36. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	480,497,856.55	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	480,497,856.55	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,221,164.17	—
减：提取法定盈余公积		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		

项目	金额	提取或分配比例(%)
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	562,719,020.72	

七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 其他应收款前五名

单位名称	2018 年 6 月末账面金额	年限	用途
江苏康缘健康管理有限公司	601,211,754.37	1 年以内	工程项目建设借款
连云港康贝尔医疗器械有限公司	369,596,246.57	1 年以内	经营借款
江苏江海投资有限公司	285,876,316.92	1 年以内	康缘智汇港 2 期项目建设借款，康缘智汇港 1 期项目分摊
连云港和兴堂中药材饮片加工厂	266,028,596.72	1 年以内	委托药品采购
江苏康木置业发展有限公司	203,696,866.06	1 年以内	工程项目建设借款
合计	1,726,409,780.64		

注释 2. 长期股权投资

1. 对子公司的投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏康缘药业股份有限公司	360,564,144.70	417,674,319.46			417,674,319.46		
连云港阳光海湾置业发展有限公司	44,000,000.00	44,000,000.00			44,000,000.00		
连云港北固山庄置业发展有限公司	132,710,000.00	132,710,000.00			132,710,000.00		
江苏康缘国通典当有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00		7,500,000.00			
连云港康缘生态农业发展有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
连云港博达物业服务服务有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
江苏康仁医药科	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
技开发有限公司							
江苏康木置业发展有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		
康缘阳光药业有限责任公司	6,611,763.48	6,611,763.48			6,611,763.48		
江苏康缘美域生物医药有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
江苏兴源药业有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00			45,000,000.00		
连云港贝格实业有限公司	16,800,000.00	16,800,000.00			16,800,000.00		
连云港康缘物业管理有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
江苏康缘医药科技发展有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
连云港康缘医药商业有限公司	169,963,900.00	169,963,900.00			169,963,900.00		
北京康缘睿智医药信息咨询有限公司	382,393.43	382,393.43			382,393.43		
江苏康缘健康管理有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
江苏康缘安喜莱生物科技有限公司	4,277,000.00	4,277,000.00			4,277,000.00		
康缘国际实业有限公司	119,819,296.56	119,819,296.56			119,819,296.56		
江苏康缘尤塞金生物科技有限公司	32,028,000.00	32,028,000.00			32,028,000.00		
合计	1,517,756,498.17	1,569,866,672.93		7,500,000.00	1,562,366,672.93		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
江苏康缘国通拍卖有限公司	1,113,348.31				
加拿大谊力特医药有限公司					
合计	1,113,348.31				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
江苏康缘国通拍卖有限公司					1,113,348.31	
加拿大谊力特医药有限公司						1,503,013.59

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					1,113,348.31	1,503,013.59

注释 3. 营业收入

内 容	金 额
主营业务收入-咨询费顾问费	38,135,148.50
其他业务收入	30,640,469.50
其中-房屋租赁	6,011,722.62
利息收入	24,628,746.88
合计	68,775,618.00

注释 4. 投资收益

项目	本期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	18,577,781.68
处置长期股权投资产生的投资收益	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	694,424.92
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,006,500.00
理财收益	
合计	20,278,706.60

江苏康缘集团有限责任公司

(公章)

二〇一八年八月二十五日