

上海凯宝药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

上海凯宝药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-81

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA12255 号

上海凯宝药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海凯宝药业股份有限公司（以下简称上海凯宝）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海凯宝 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>上海凯宝主要从事药品的生产并销售。2018 年度，上海凯宝确认的营业收入为人民币 150,067.65 万元。如财务报表“附注三（二十一）”所述，上海凯宝产品收入确认需满足以下条件：公司所有销售均为国内销售，在公司已将货品交付予顾客，且不再对该产品实施通常与所有权相关的继续管理和有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认。</p> <p>由于收入确认是上海凯宝的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将上海凯宝收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(5) 对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性。</p>

四、 其他信息

上海凯宝管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海凯宝 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海凯宝的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海凯宝的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海凯宝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上海凯宝不能持续经营。

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

(6) 就上海凯宝中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：邵振宇
（项目合伙人）**

中国注册会计师：张稼

中国·上海

二〇一九年四月二十二日

上海凯宝药业股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	547,054,013.76	581,998,883.27
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	(二)	84,281,154.84	103,381,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	735,745,668.16	702,586,826.89
预付款项	(四)	17,912,681.22	28,786,477.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	4,797,351.88	7,612,655.40
买入返售金融资产			
存货	(六)	173,351,041.20	181,771,782.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	596,458,271.76	495,404,849.00
流动资产合计		2,159,600,182.82	2,101,542,474.23
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	182,436,301.37	139,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)		14,844,597.26
投资性房地产			
固定资产	(十)	299,016,942.94	332,369,667.31
在建工程	(十一)	54,270,681.53	42,015,414.31
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	42,119,583.63	43,749,091.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	469,099.44	724,971.96
递延所得税资产	(十四)	9,475,801.26	4,977,877.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		587,788,410.17	578,181,619.94
资产总计		2,747,388,592.99	2,679,724,094.17

后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
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	(十五)	64,249,977.70	60,874,146.91
预收款项	(十六)	1,690,140.21	2,735,438.89
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十七)	2,640.00	2,604,633.00
应交税费	(十八)	33,547,355.29	27,567,531.30
其他应付款	(十九)	135,664,311.01	185,686,742.62
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			
流动负债合计		235,154,424.21	279,468,492.72
非流动负债：			
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	(二十)	27,105,175.84	34,470,845.04
递延所得税负债	(十四)		318,820.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,105,175.84	34,789,665.65
负债合计		262,259,600.05	314,258,158.37
所有者权益：			
股本	(二十一)	1,071,493,800.00	1,071,493,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	8,624,500.00	8,624,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	238,601,035.04	215,855,515.23
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	1,166,409,657.90	1,069,492,120.57
归属于母公司所有者权益合计		2,485,128,992.94	2,365,465,935.80
少数股东权益			
所有者权益合计		2,485,128,992.94	2,365,465,935.80
负债和所有者权益总计		2,747,388,592.99	2,679,724,094.17

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		532,104,460.85	577,592,217.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		62,000,000.00	71,260,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	648,434,174.78	636,374,688.23
预付款项		7,291,781.01	8,368,414.40
其他应收款	(二)	5,344,206.91	7,530,003.99
存货		133,211,683.55	129,317,397.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		500,000,000.00	450,000,000.00
流动资产合计		1,888,386,307.10	1,880,442,721.79
非流动资产:			
可供出售金融资产		182,436,301.37	131,300,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	255,151,308.41	219,308,950.67
投资性房地产			
固定资产		239,802,870.97	270,102,588.90
在建工程		54,108,595.80	42,015,414.31
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		41,017,650.66	42,611,697.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		469,099.44	724,971.96
递延所得税资产		8,459,752.33	3,981,074.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		781,445,578.98	710,044,698.10
资产总计		2,669,831,886.08	2,590,487,419.89

后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
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		25,053,596.07	29,834,576.41
预收款项		918,724.96	2,243,901.82
应付职工薪酬			2,604,633.00
应交税费		31,774,010.75	23,534,045.55
其他应付款		115,015,092.70	150,088,228.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		172,761,424.48	208,305,384.94
非流动负债：			
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		13,569,083.17	18,797,474.61
递延所得税负债			189,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,569,083.17	18,986,474.61
负债合计		186,330,507.65	227,291,859.55
所有者权益：			
股本		1,071,493,800.00	1,071,493,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,984,154.33	30,984,154.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		238,601,035.04	215,855,515.23
未分配利润		1,142,422,389.06	1,044,862,090.78
所有者权益合计		2,483,501,378.43	2,363,195,560.34
负债和所有者权益总计		2,669,831,886.08	2,590,487,419.89

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,500,676,455.17	1,569,916,033.26
其中: 营业收入	(二十五)	1,500,676,455.17	1,569,916,033.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,210,838,689.09	1,253,155,041.26
其中: 营业成本	(二十五)	263,651,083.30	291,830,040.21
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	(二十六)	14,244,038.07	16,849,438.64
销售费用	(二十七)	773,512,909.51	800,575,398.97
管理费用	(二十八)	110,002,098.68	92,291,319.72
研发费用	(二十九)	47,351,543.29	64,688,012.84
财务费用	(三十)	-11,472,181.82	-12,918,861.18
其中: 利息费用		120,784.87	108,345.69
利息收入		11,758,525.33	13,196,888.94
资产减值损失	(三十一)	13,549,198.06	-160,307.94
加: 其他收益	(三十二)	13,737,134.20	9,793,144.68
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	13,944,219.77	4,274,405.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,230,234.06	-4,679,951.10
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	-41,589,583.42	1,779,282.44
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	-995,462.82	-264.57
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		274,934,073.81	332,607,560.28
加: 营业外收入	(三十六)	850,503.51	428,585.49
减: 营业外支出	(三十七)	1,077,402.40	5,596,464.73
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		274,707,174.92	327,439,681.04
减: 所得税费用	(三十八)	47,894,737.78	55,135,009.24
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		226,812,437.14	272,304,671.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		226,812,437.14	272,304,671.80
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		226,812,437.14	272,304,671.80
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
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			
七、综合收益总额		226,812,437.14	272,304,671.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		226,812,437.14	272,304,671.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.21	0.25
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.21	0.25

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____元, 上期被合并方实现的净利润为: _____元。后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
利润表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,340,910,395.15	1,420,376,291.50
减：营业成本	(四)	212,738,055.30	242,250,538.69
税金及附加		11,552,434.58	14,382,574.07
销售费用		697,650,775.49	730,537,603.90
管理费用		94,165,414.93	78,851,883.11
研发费用		46,447,750.01	64,095,844.67
财务费用		-11,537,199.57	-13,000,775.39
其中：利息费用			
利息收入		11,666,421.77	13,143,790.98
资产减值损失		13,472,213.89	-808,291.77
加：其他收益		11,571,774.44	7,655,866.92
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	13,134,253.45	10,885,530.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,230,234.06	-4,679,951.10
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-29,260,000.00	1,260,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		271,866,978.41	323,868,311.45
加：营业外收入		124,852.00	273,122.84
减：营业外支出		787,402.40	5,434,464.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		271,204,428.01	318,706,969.56
减：所得税费用		43,749,229.92	50,986,661.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		227,455,198.09	267,720,307.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		227,455,198.09	267,720,307.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		227,455,198.09	267,720,307.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,690,228,640.20	1,755,725,159.44
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	(三十九)	43,131,435.04	44,257,360.29
经营活动现金流入小计		1,733,360,075.24	1,799,982,519.73
购买商品、接受劳务支付的现金		184,070,092.49	226,828,255.31
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		224,193,614.15	196,183,733.45
支付的各项税费		269,913,674.03	286,509,256.01
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	792,821,263.58	844,702,833.74
经营活动现金流出小计		1,470,998,644.25	1,554,224,078.51
经营活动产生的现金流量净额		262,361,430.99	245,758,441.22
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		304,372,139.59	764,586,702.64
取得投资收益收到的现金		17,591,124.08	18,360,812.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,669.39
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	(三十九)	360,000,000.00	21,000,000.00
投资活动现金流入小计		681,963,263.67	803,956,184.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,071,161.29	49,243,690.47
投资支付的现金		260,274,495.39	867,616,653.67
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	(三十九)	569,659,422.76	109,004,849.00
投资活动现金流出小计		856,005,079.44	1,025,865,193.14
投资活动产生的现金流量净额		-174,041,815.77	-221,909,008.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,787,500.00
筹资活动现金流入小计			17,787,500.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,149,380.00	107,149,380.00
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	(三十九)	120,784.87	28,691,617.69
筹资活动现金流出小计		123,270,164.87	135,840,997.69
筹资活动产生的现金流量净额		-123,270,164.87	-118,053,497.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-34,950,549.65	-94,204,064.83
加：期初现金及现金等价物余额		581,518,025.61	675,722,090.44
六、期末现金及现金等价物余额		546,567,475.96	581,518,025.61

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,529,241,119.65	1,610,630,698.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,032,650.38	39,970,725.27
经营活动现金流入小计		1,565,273,770.03	1,650,601,423.40
购买商品、接受劳务支付的现金		170,646,437.39	147,147,596.53
支付给职工以及为职工支付的现金		198,313,576.77	169,979,565.75
支付的各项税费		242,500,422.49	267,171,706.72
支付其他与经营活动有关的现金		716,702,043.84	777,356,123.41
经营活动现金流出小计		1,328,162,480.49	1,361,654,992.41
经营活动产生的现金流量净额		237,111,289.54	288,946,430.99
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,562,540.22	15,565,481.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		350,000,000.00	
投资活动现金流入小计		466,562,540.22	95,565,481.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,330,931.37	41,132,857.24
投资支付的现金		70,000,000.00	170,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		50,686,955.00	
支付其他与投资活动有关的现金		500,000,000.00	109,000,000.00
投资活动现金流出小计		642,017,886.37	320,132,857.24
投资活动产生的现金流量净额		-175,455,346.15	-224,567,375.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,787,500.00
筹资活动现金流入小计			1,787,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,149,380.00	107,149,380.00
支付其他与筹资活动有关的现金			28,583,272.00
筹资活动现金流出小计		107,149,380.00	135,732,652.00
筹资活动产生的现金流量净额		-107,149,380.00	-133,945,152.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-45,493,436.61	-69,566,096.84
加: 期初现金及现金等价物余额		577,111,359.66	646,677,456.50
六、期末现金及现金等价物余额		531,617,923.05	577,111,359.66

后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,071,493,800.00				8,624,500.00				215,855,515.23		1,069,492,120.57		2,365,465,935.80
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,071,493,800.00				8,624,500.00				215,855,515.23		1,069,492,120.57		2,365,465,935.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									22,745,519.81		96,917,537.33		119,663,057.14
(一) 综合收益总额											226,812,437.14		226,812,437.14
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									22,745,519.81		-129,894,899.81		-107,149,380.00
1. 提取盈余公积									22,745,519.81		-22,745,519.81		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-107,149,380.00		-107,149,380.00
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													
四、本期期末余额	1,071,493,800.00				8,624,500.00				238,601,035.04		1,166,409,657.90		2,485,128,992.94

后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	829,431,600.00				249,725,277.92	29,830,232.00			189,361,659.24		961,622,338.84		2,200,310,644.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年年初余额	829,431,600.00				249,725,277.92	29,830,232.00			189,361,659.24		961,622,338.84		2,200,310,644.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	242,062,200.00				-241,100,777.92	-29,830,232.00			26,493,855.99		107,869,781.73		165,155,291.80
（一）综合收益总额											272,304,671.80		272,304,671.80
（二）所有者投入和减少资本	-5,205,600.00				-24,624,632.00	-29,830,232.00							
1. 所有者投入的普通股													
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	-5,205,600.00				-24,624,632.00	-29,830,232.00							
4. 其他													
（三）利润分配									26,772,030.78		-133,921,410.78		-107,149,380.00
1. 提取盈余公积									26,772,030.78		-26,772,030.78		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-107,149,380.00		-107,149,380.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	247,267,800.00				-216,476,145.92				-278,174.79		-30,513,479.29		
1. 资本公积转增资本（或股本）	247,267,800.00				-247,267,800.00								
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					30,791,654.08				-278,174.79		-30,513,479.29		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,071,493,800.00				8,624,500.00				215,855,515.23		1,069,492,120.57		2,365,465,935.80

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,071,493,800.00				30,984,154.33				215,855,515.23	1,044,862,090.78	2,363,195,560.34
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,071,493,800.00				30,984,154.33				215,855,515.23	1,044,862,090.78	2,363,195,560.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									22,745,519.81	97,560,298.28	120,305,818.09
(一) 综合收益总额										227,455,198.09	227,455,198.09
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									22,745,519.81	-129,894,899.81	-107,149,380.00
1. 提取盈余公积									22,745,519.81	-22,745,519.81	
2. 对所有者(或股东)的分配										-107,149,380.00	-107,149,380.00
3. 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											
四、本期期末余额	1,071,493,800.00				30,984,154.33				238,601,035.04	1,142,422,389.06	2,483,501,378.43

后附财务报表附注为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:

上海凯宝药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	829,431,600.00				302,876,586.33	29,830,232.00			189,083,484.45	911,063,193.80	2,202,624,632.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	829,431,600.00				302,876,586.33	29,830,232.00			189,083,484.45	911,063,193.80	2,202,624,632.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	242,062,200.00				-271,892,432.00	-29,830,232.00			26,772,030.78	133,798,896.98	160,570,927.76
（一）综合收益总额										267,720,307.76	267,720,307.76
（二）所有者投入和减少资本	-5,205,600.00				-24,624,632.00	-29,830,232.00					
1. 所有者投入的普通股											
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	-5,205,600.00				-24,624,632.00	-29,830,232.00					
4. 其他											
（三）利润分配									26,772,030.78	-133,921,410.78	-107,149,380.00
1. 提取盈余公积									26,772,030.78	-26,772,030.78	
2. 对所有者（或股东）的分配										-107,149,380.00	-107,149,380.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	247,267,800.00				-247,267,800.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	247,267,800.00				-247,267,800.00						
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,071,493,800.00				30,984,154.33				215,855,515.23	1,044,862,090.78	2,363,195,560.34

后附财务报表附注为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：

上海凯宝药业股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海凯宝药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 原名上海凯宝药业有限公司系由上海凯托(集团)有限公司和河南省新谊药业股份有限公司共同出资组建, 于 2000 年 4 月 12 日取得上海市工商行政管理局核发的 3102261012749 号《企业法人营业执照》, 原注册资本为人民币 750 万元, 实收资本为人民币 750 万元。其中: 上海凯托(集团)有限公司出资 75 万元, 占注册资本的 10%; 河南省新谊药业股份有限公司出资 675 万元, 占注册资本的 90%。

2003 年 6 月 10 日股东会决议: 上海凯宝药业有限公司增资至 1,200 万元, 其中: 河南省新谊药业股份有限公司出资由原来的 675 万元增至 1,153 万元; 上海凯托(集团)有限公司出资由原来的 75 万元减至 47 万元。

2003 年 7 月 4 日, 上海凯托(集团)有限公司与河南省新谊药业股份有限公司签订了上海凯宝药业有限公司股权转让协议, 协议规定, 上海凯托(集团)有限公司将出资额 75 万元中的 28 万元转让给河南省新谊药业股份有限公司。

2004 年 3 月 16 日, 签订转让协议, 河南省新谊药业股份有限公司以每股 1 元的价格分别转让给张善杰 500,000 股、穆来安 3,600,000 股、李武金 640,000 股、赵明瑞 680,000 股、岳随有 480,000 股、李修海 1,460,000 股、苗增全 1,637,000 股、石凤国 326,000 股、刘宜善 780,000 股。转让后, 河南省新谊药业股份有限公司出资 1,427,000 元, 占股本总额的 11.9%。

2004 年 10 月 5 日, 签订转让协议, 河南省新谊药业股份有限公司以每股 1 元的价格转让给岳随有 227,000 股。

2007 年 11 月 23 日, 签订转让协议, 上海凯托(集团)有限公司将持有的上海凯宝药业有限公司出资额 47 万元转让给穆来安。

2008 年 6 月 21 日, 签订转让协议, 股东张善杰、苗增全、岳随有、刘宜善、李修海、赵明瑞、石凤国和李武金将其在公司出资额中的人民币 520.9092 万元转让给河南省新谊药业股份有限公司、新乡县金鑫商贸有限公司、新乡县中兴贸易有限公司及穆来安等 32 位自然人, 注册资本仍为 1,200 万元。

2008 年 6 月 22 日贵公司申请增加注册资本人民币 45.4545 万元, 变更后的注册资本为人民币 1,245.4545 万元。新增注册资本由新增股东河南新乡华星药厂认缴, 变更注册资本后, 股东及持股比例为: 穆来安 40.146%、张善杰 2.409%、李修海 1.130%、

赵明瑞 0.73%、石凤国 1.08%、刘宜善 1.521%、岳随有 2.117%、苗增全 2.226%、李武金 0.998%、河南省新谊药业股份有限公司 13.65%、穆来栋 1.304%、吕海兰 0.790%、李世芬 0.706%、宋敬启 0.365%、冯德宏 1.886%、邵长青 0.9%、王国明 0.426%、朱迎军 0.097%、新乡县金鑫商贸有限公司 2.433%、新乡县中兴贸易有限公司 4.863%、穆竟伟 1.521%、侯起志 0.62%、穆竟男 2.19%、张棚 1.144%、杜好武 0.547%、秦春瑞 0.365%、生秀泽 0.864%、张呈峰 0.365%、赵云峰 0.365%、王孟国 0.182%、刘绍勇 0.061%、任立旺 0.219%、侯干云 0.73%、杜发新 1.436%、畅清岭 0.73%、从云 0.219%、王忠山 0.73%、张吉生 0.73%、赵加志 0.332%、马志山 0.365%、来新民 1.13%、王崇帮 0.365%、闫保明 1.363%和河南新乡华星药厂 3.65%。

根据公司 2008 年 8 月 10 日股东会决议、协议和章程的规定，公司申请整体变更为股份有限公司，以上海凯宝药业有限公司截止 2008 年 7 月 31 日的净资产折股。截止 2008 年 7 月 31 日，上海凯宝药业有限公司经审计的净资产为 95,741,302.55 元，评估值为 137,509,538.50 元。以经审计的上海凯宝药业有限公司的净资产 95,741,302.55 元，按 1.1647: 1 的比例折算成上海凯宝药业股份有限公司的股本，共折合 8,220 万股，每股面值 1.00 元，由此上海凯宝药业有限公司整体变更为股份有限公司。公司已取得注册号为 310226000171574 的企业法人营业执照。公司注册资本为 8,220 万元。

根据公司 2009 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1387 号《关于核准上海凯宝药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 27,400,000 股，增加注册资本 27,400,000.00 元。公司于 2010 年 1 月 8 日在深证证券交易所挂牌交易，并于 2010 年 2 月 2 日在上海市工商行政管理局取得相同注册号的《企业法人营业执照》，根据公司 2009 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 65,760,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2009 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 175,360,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字（2010）第 11659 号验资报告。上述新增股本公司于 2010 年 7 月 19 日办妥工商变更登记手续。

根据公司 2010 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 87,680,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2010 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 263,040,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所有限公司审验并出具信会师报字(2011)第 12922 号验资报告。上述新增股本公司于 2011 年 6 月 27 日办理工商变更登记手续。

根据公司 2012 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 263,040,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2012 年 12 月 31 日，变更

后注册资本为人民币 526,080,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2013)第 113156 号验资报告。上述新增股本公司于 2013 年 6 月 16 日办妥工商变更登记手续。

根据公司 2013 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 105,216,000.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2013 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 631,296,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2014)第 113308 号验资报告。上述新增股本公司于 2014 年 6 月 12 日办妥工商变更登记手续。

2014 年 8 月 22 日，本公司 2014 年第二届董事会第十四次（临时）会议决议通过了《上海凯宝药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）修订稿》及其摘要，本次限制性股票激励计划拟授予的股票数量 10,000,000 股。其中首次向 217 名激励对象授予 9,080,000 股限制性股票，预留 920,000 股将于首次授予完成后的 12 个月内召开董事会授予。首次限制性股票授予后，公司注册资本变更为人民币 640,376,000.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2014)第 114522 号验资报告。

根据公司 2014 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 192,112,800.00 元，由资本公积转增资本，转增基准日期为 2014 年 12 月 31 日，变更后注册资本为人民币 832,488,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2015)第 114426 号验资报告。上述新增股本公司于 2015 年 6 月 11 日办妥工商变更登记手续。

2015 年 6 月 2 日，公司召开第三届董事会第六次（临时）会议决议通过了《关于调整限制性股票预留授予数量的预案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》，本次限制性股票激励计划拟向 45 名激励对象授予 1,196,000 股。此次限制性股票授予后，公司注册资本变更为人民币 833,684,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2015)第 114427 号验资报告。上述新增股本公司于 2015 年 7 月 21 日办理工商变更登记手续。

2016 年 03 月 28 日，公司召开第三届董事会第十一次会议审议并通过了《公司关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》，同意回购并注销 217 名激励对象第二批所涉及的已授予，但未满足解锁条件 3,541,200 股限制性股票，同意回购并注销 45 名激励对象预留部分首批所涉已授予，但未满足解锁条件 598,000 股限制性股票。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币 829,545,600.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字(2016)第 113697 号验资报告。上述减少股本公司于 2016 年 8 月 1 日办理工商变更登记手续。

2016 年 08 月 05 日，公司召开第三届董事会第十三次会议审议并通过了《关于回购注销限制性股票激励计划部分预留限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象徐英、易月、李伟、方静、李雨昕、王燕飞、王姣已离职，董事会一致同意将上述七人已获授尚未解除锁定的 114,000 股预留部分限制性股票进行回购注销。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币 829,431,600.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2016)第 116276 号验资报告。上述减少股本公司于 2016 年 12 月 1 日办理工商变更登记手续。

2017 年 02 月 24 日，公司召开第三届董事会第十七次会议审议并通过了《公司关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》，同意回购并注销 217 名激励对象第三批所涉及的已授予，但未满足解锁条件 4,721,600 股限制性股票，同意回购并注销 38 名激励对象预留部分首批所涉已授予，但未满足解锁条件 484,000 股限制性股票。此次限制性股票回购后，公司注册资本变更为人民币 824,226,000.00 元。上述减少股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2017)第 ZA12855 号验资报告。上述减少股本公司于 2017 年 6 月 13 日办理工商变更登记手续。

根据公司 2016 年度股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本为人民币 247,267,800.00 元，由资本公积转增资本，变更后注册资本为人民币 1,071,493,800.00 元。上述新增股本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具信会师报字(2017)第 ZA16483 号验资报告。上述新增股本公司于 2017 年 7 月 27 日办妥工商变更登记手续。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,071,493,800 股，公司注册资本为 1,071,493,800.00 元。公司注册地：上海市工业综合开发区程普路 88 号。公司经营范围为：药品生产（小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、合剂、糖浆剂、口服液、中药提取车间）农副产品收购，【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】，公司主要产品为：痰热清注射液。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2019 年 4 月 22 日批准报出

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司
上海凯宝股权投资管理有限公司
上海凯宝健康科技有限公司
上海信朗医药科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

(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。

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。

(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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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）

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) 持有至到期投资

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。

(3) 应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,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。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。

处置时,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,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（九） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项之和

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

对于期末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试，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，包括在应收款项的组合中再进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合	账龄分析法
----	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	6.00	6.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	25.00	25.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由

单项金额不重大但经单项测试后存在减值的应收款项。

坏账准备的计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 发出商品划分库龄段按照下述方法计提跌价准备：

产成品（发出商品）库龄	计提比例
12 个月内	0%
12-18 个月	80%
18 个月以上	100%

(2) 除发出商品的存货：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。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

5、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、 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。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、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，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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

(十二) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-35	3-5	2.71-4.85
通用设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.4

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10-12	3-5	7.92-9.7
运输设备	年限平均法	5-8	3-5	11.88-19.4
其他设施	年限平均法	5-6	3-5	15.83-19.4

（十三）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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;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,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	10-50	使用权所得日至使用权终止日
电脑软件	5	预计使用年限
专利权	10	专利权证注明的使用年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件是确认为无形资产:

- (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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项目	摊销年限
装修费	5 年

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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:

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

2、 各类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。

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) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工

具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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。初始采用布莱克斯科尔斯模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“十一、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司所有销售均为国内销售，在公司已将货品交付予顾客,且不再对该产品实施通常与所有权相关的继续管理和有效控制,与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认。

(二十二) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的构建；
本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十五) 回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部门，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

本公司根据相关规定，将非公开发行的方式向本公司激励对象授予的股票，在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《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》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额为 735,745,668.16 元，上期金额为 702,586,826.89 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额为 64,249,977.70 元，上期金额为 60,874,146.91 元；</p> <p>“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示调增“其他应收款”本期金额 3,979,947.62 元，上期金额 5,314,301.70 元；</p> <p>“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；调增“其他应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；调增“固定资产”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；调增“在建工程”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；调增“长期应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。</p>	<p>调减“管理费用”本期金额 47,351,543.29 元，上期金额 64,688,012.84 元，重分类至“研发费用”。</p>

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%
消费税	按应税销售收入计缴	10%（注 1）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

注 1：子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司销售以白酒为酒基的养生保健药酒，适用 10% 的消费税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海凯宝药业股份有限公司	15%
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司	25%
上海凯宝股权投资管理有限公司	25%
上海凯宝健康科技有限公司	25%
上海信朗医药科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

上海凯宝药业股份有限公司于 2017 年 11 月 23 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201731001842），有效期三年。公司可享受自 2017 年度至 2019 年度三年 15% 的企业所得税税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	73,940.06	91,179.20
银行存款	545,134,588.79	579,616,069.03
其他货币资金	1,845,484.91	2,291,635.04
合计	547,054,013.76	581,998,883.27
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
存出投资款	1,358,942.91	1,810,777.38
票据池保证金(注)	486,537.80	480,857.66
第三方支付账户存款	4.20	
合计	1,845,484.91	2,291,635.04

上海凯宝药业股份有限公司与浙商银行股份有限公司上海分行签订《资产池(票据池)直通车功能开通协议》，约定上海凯宝药业股份有限公司将银行承兑汇票质押给浙商银行股份有限公司上海分行，并办理票据托收业务，以获取开立银行承兑汇票授信额度，截至 2018 年 12 月 31 日，已完成托收业务并存放于保证金账户受到限制的余额为 486,537.80 元。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	21,057,786.00	1,581,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,057,786.00	1,581,000.00
衍生金融资产		
其他	20,000,000.00	
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	63,223,368.84	101,800,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	63,223,368.84	101,800,000.00
其他		
合计	84,281,154.84	103,381,000.00

注 1：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司购买的浦银货币性基金本金 2,000.00 万元，期末公允价值变动余额 0.00 元。

注 2：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司及其子公司上海凯宝股权投资管理有限公司共投资“昭阳增利 9 号私募投资基金”本金 10,000.00 万元，期末公允价值变动 -4,000.00 万元。子公司上海凯宝股权投资管理有限公司投资瑞享 2 号私募股权基金本金 300.00 万元，期末公允价值变动余额 2.23 万元。

(三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	262,766,472.64	268,471,642.95
应收账款	472,979,195.52	434,115,183.94
合计	735,745,668.16	702,586,826.89

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	262,766,472.64	268,471,642.95
合计	262,766,472.64	268,471,642.95

(2) 期末公司无质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,273,305.51	
合计	18,273,305.51	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	505,286,897.34	100.00	32,307,701.82	6.39	472,979,195.52	464,233,095.75	100.00	30,117,911.81	6.49	434,115,183.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	505,286,897.34	100.00	32,307,701.82		472,979,195.52	464,233,095.75	100.00	30,117,911.81		434,115,183.94

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	496,156,691.48	29,769,401.49	6.00
1 至 2 年	6,658,880.33	665,888.04	10.00
2 至 3 年	453,778.34	113,444.58	25.00
3 至 4 年	475,748.49	237,874.25	50.00
4 至 5 年	103,526.20	82,820.96	80.00
5 年以上	1,438,272.50	1,438,272.50	100.00
合计	505,286,897.34	32,307,701.82	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,189,790.01 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	20,870,532.67	4.13	1,252,231.96
第二名	17,340,327.16	3.43	1,040,419.63
第三名	12,502,822.25	2.47	750,169.34
第四名	12,229,984.10	2.42	733,799.05
第五名	11,015,671.04	2.18	660,940.26
合计	73,959,337.22	14.63	4,437,560.24

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,912,846.94	38.58	28,592,493.17	99.32
1 至 2 年	10,892,152.28	60.81	163,686.48	0.57
2 至 3 年	95,960.00	0.54	25,562.00	0.09
3 年以上	11,722.00	0.07	4,736.00	0.02
合计	17,912,681.22	100.00	28,786,477.65	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	9,312,018.80	51.99
第二名	3,700,000.00	20.66
第三名	916,626.48	5.12
第四名	738,412.84	4.12
第五名	465,000.00	2.60
合计	15,132,058.12	84.49

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	3,979,947.62	5,314,301.70
应收股利		
其他应收款	817,404.26	2,298,353.70
合计	4,797,351.88	7,612,655.40

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	3,979,947.62	5,314,301.70
合计	3,979,947.62	5,314,301.70

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	874,876.27	100.00	57,472.01	6.57	817,404.26	2,461,857.12	100.00	163,503.42	6.64	2,298,353.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	874,876.27	100.00	57,472.01		817,404.26	2,461,857.12	100.00	163,503.42		2,298,353.70

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	774,443.02	46,466.58	6.00
1 至 2 年	94,019.25	9,401.93	10.00
2 至 3 年	6,414.00	1,603.50	25.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	874,876.27	57,472.01	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-106,031.41 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	840,640.87	2,199,999.71
保证金及押金	6,414.00	6,414.00
单位往来款	27,821.40	255,443.41
合计	874,876.27	2,461,857.12

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	备用金	99,925.00	1 年以内	11.42	5,995.50
第二名	备用金	69,000.00	2 年以内	7.89	4,900.00
第三名	备用金	66,957.43	1 年以内	7.65	4,017.45
第四名	备用金	65,444.77	1 年以内	7.48	3,926.69
第五名	备用金	41,135.34	1 年以内	4.70	2,468.12
合计		342,462.54		39.14	21,307.76

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,327,642.05		57,327,642.05	77,898,544.65		77,898,544.65
在产品	74,177,312.35		74,177,312.35	58,402,468.16		58,402,468.16
库存商品	36,556,500.13	68,573.15	36,487,926.98	43,851,605.84	228,250.40	43,623,355.44
发出商品	5,386,957.40	28,797.58	5,358,159.82	1,865,457.84	18,044.07	1,847,413.77
合计	173,448,411.93	97,370.73	173,351,041.20	182,018,076.49	246,294.47	181,771,782.02

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	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	
库存商品	228,250.40	-159,677.25				68,573.15
发出商品	18,044.07	10,753.51				28,797.58
合计	246,294.47	-148,923.74				97,370.73

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产		100,000,000.00
买入返售金融资产（注 1）	26,794,000.00	35,400,000.00
理财产品	569,664,271.76	360,004,849.00
合计	596,458,271.76	495,404,849.00

注 1：按项目归集买入返售金融资产期末余额情况：

项目	金额
GC001	8,100,000.00
GC003	2,000,000.00
GC007	13,500,000.00
报价标准券	147,000.00
R-001	3,047,000.00
合计	26,794,000.00

(八) 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			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具 (注)	51,136,301.37		51,136,301.37			
可供出售权益工具	131,300,000.00		131,300,000.00	139,500,000.00		139,500,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	131,300,000.00		131,300,000.00	139,500,000.00		139,500,000.00
合计	182,436,301.37		182,436,301.37	139,500,000.00		139,500,000.00

注：2018 年 7 月，公司购买申万宏源证券有限公司发行的申万宏源证券金樽专项 129 期收益凭证产品，本金 5000 万元，到期日 2020 年 1 月 20 日，固定收益率 5.25%

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红 利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海谊众生物技术有限公司	131,300,000.00			131,300,000.00					19.52	
江苏佳一教育科技股份有限公司 (注 1)	8,200,000.00		8,200,000.00							129,849.60
合计	139,500,000.00		8,200,000.00	131,300,000.00						129,849.60

注 1: 2018 年 11 月, 子公司上海凯宝股权投资管理有限公司转让持有的江苏佳一教育科技股份有限公司 64.9248 万股, 受让方为自然人徐红兵, 共计收到股权转让款 11,231,990.00 元。

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
上海歌佰德生物技术有限公司	14,844,597.26			-3,230,234.06					11,614,363.20	11,614,363.20	11,614,363.20
合计	14,844,597.26			-3,230,234.06					11,614,363.20	11,614,363.20	11,614,363.20

注: 2016 年 8 月, 上海凯宝药业股份有限公司签署了《关于上海凯宝药业股份有限公司投资上海歌佰德生物技术有限公司增资协议书》出资 2000 万元, 占上海歌佰德生物技术有限公司 25% 股份, 公司按权益法核算该长期股权投资。由于上海歌佰德生物技术有限公司其他各方股东与本公司存在相关诉讼纠纷 (详见附注十二 (二) 或有事项), 且截至 2018 年 12 月 31 日, 上海歌佰德生物技术有限公司所有者权益为 -1,934,011.66 元, 本公司认为相关长期股权投资的可收回金额较低, 计提长期股权投资减值准备 11,614,363.20 元。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	299,016,942.94	332,369,667.31
固定资产清理		
合计	299,016,942.94	332,369,667.31

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	271,869,633.78	275,050,008.51	25,328,090.77	22,466,621.13	62,746,319.38	657,460,673.57
(2) 本期增加金额		11,741,126.57	501,844.80	267,064.56	1,305,858.14	13,815,894.07
—购置		4,815,247.96	501,844.80	267,064.56	769,494.51	6,353,651.83
—在建工程转入		6,925,878.61			536,363.63	7,462,242.24
(3) 本期减少金额	699,227.65	1,797,586.01		402,487.11	27,800.00	2,927,100.77
—处置或报废	699,227.65	1,797,586.01		402,487.11	27,800.00	2,927,100.77
(4) 期末余额	271,170,406.13	284,993,549.07	25,829,935.57	22,331,198.58	64,024,377.52	668,349,466.87
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	82,504,133.36	162,321,774.94	20,698,779.54	18,919,161.78	40,647,156.64	325,091,006.26
(2) 本期增加金额	13,586,550.41	20,942,583.96	1,147,753.09	761,318.95	9,780,326.80	46,218,533.21
—计提	13,586,550.41	20,942,583.96	1,147,753.09	761,318.95	9,780,326.80	46,218,533.21
(3) 本期减少金额	176,677.33	1,396,495.02		377,433.19	26,410.00	1,977,015.54
—处置或报废	176,677.33	1,396,495.02		377,433.19	26,410.00	1,977,015.54
(4) 期末余额	95,914,006.44	181,867,863.88	21,846,532.63	19,303,047.54	50,401,073.44	369,332,523.93
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	175,256,399.69	103,125,685.19	3,983,402.94	3,028,151.04	13,623,304.08	299,016,942.94
(2) 年初账面价值	189,365,500.42	112,728,233.57	4,629,311.23	3,547,459.35	22,099,162.74	332,369,667.31

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书的原因
口服制剂车间	33,790,159.64	6,756,797.41	27,033,362.23	截至 2018 年末尚未办 理完成
溶剂回收车间及 新储罐区	1,449,498.00	281,173.68	1,168,324.32	截至 2018 年末尚未办 理完成
新中药提取车间	39,756,018.97	10,354,389.04	29,401,629.93	截至 2018 年末尚未办 理完成
新危险品库车间	1,061,752.00	205,958.76	855,793.24	截至 2018 年末尚未办 理完成

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	54,270,681.53	42,015,414.31
工程物资		
合计	54,270,681.53	42,015,414.31

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中医药研发大 楼	46,899,551.32		46,899,551.32	36,158,149.39		36,158,149.39
中药提取智能 化信息系统	5,857,264.92		5,857,264.92	5,857,264.92		5,857,264.92
用友软件	760,188.66		760,188.66			
景观池	591,590.90		591,590.90			
技术中心项目 附属工程	162,085.73		162,085.73			
合计	54,270,681.53		54,270,681.53	42,015,414.31		42,015,414.31

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
中医药研发大 楼	126,000,000.00	36,158,149.39	10,741,401.93			46,899,551.32	37.22	37.22%				超募资金及 自有资金
中药提取智能 化信息系统	7,450,000.00	5,857,264.92				5,857,264.92	78.62	78.62%				募集资金
用友软件	924,836.00		760,188.66			760,188.66	82.20	82.20%				自有资金
景观池	685,000.00		591,590.90			591,590.90	86.36	86.36%				自有资金
污水处理站	3,820,000.00		3,472,727.26	3,472,727.26			90.91	100.00%				自有资金
新中药提取	4,030,000.00		3,453,151.35	3,453,151.35			85.69	100.00%				自有资金
室外工程	590,000.00		536,363.63	536,363.63			90.91	100.00%				自有资金
技术中心项目 附属工程	290,000.00		162,085.73			162,085.73	55.89	55.89%				自有资金
合计		42,015,414.31	19,717,509.46	7,462,242.24		54,270,681.53						

4、 本期无计提在建工程减值准备情况

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	48,780,110.15	6,310,679.61	728,666.07		55,819,455.83
(2) 本期增加金额					
—购置					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	48,780,110.15	6,310,679.61	728,666.07		55,819,455.83
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,996,514.63	2,471,682.92	602,166.79		12,070,364.34
(2) 本期增加金额	936,602.29	631,068.00	61,837.57		1,629,507.86
—计提	936,602.29	631,068.00	61,837.57		1,629,507.86
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	9,933,116.92	3,102,750.92	664,004.36		13,699,872.20
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	38,846,993.23	3,207,928.69	64,661.71		42,119,583.63
(2) 年初账面价值	39,783,595.52	3,838,996.69	126,499.28		43,749,091.49

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	724,971.96		255,872.52		469,099.44
合计	724,971.96		255,872.52		469,099.44

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,462,544.56	5,275,801.26	30,527,709.70	4,977,877.61
金融资产公允价值变动	28,000,000.00	4,200,000.00		
合计	60,462,544.56	9,475,801.26	30,527,709.70	4,977,877.61

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动			1,779,282.44	318,820.61
合计			1,779,282.44	318,820.61

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-公允价值变动	-11,810,300.98	
可抵扣亏损	-22,148,657.58	-22,101,986.17
合计	-33,958,958.56	-22,101,986.17

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2019			
2020			
2021	-13,371,831.12	-14,484,758.49	
2022	-7,430,419.13	-7,617,227.68	
2023	-1,346,407.33		
合计	-22,148,657.58	-22,101,986.17	

(十五) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	95,000.00	
应付账款	64,154,977.70	60,874,146.91
合计	64,249,977.70	60,874,146.91

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	95,000.00	
商业承兑汇票		
合计	95,000.00	

2、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	40,152,849.06	44,845,001.70
1-2 年	21,006,299.77	12,430,243.79
2-3 年	1,126,327.11	540,894.96
3 年以上	1,869,501.76	3,058,006.46
合计	64,154,977.70	60,874,146.91

(2) 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南省联谊制药有限公司	18,554,164.95	采购原材料尚未结算
苏州泽达兴邦医药科技有限公司	1,540,000.00	待验收通过后结算
合计	20,094,164.95	

注：河南省联谊制药有限公司为公司关联方，截至 2018 年 12 月 31 日赊购原材料款余额为 31,776,648.36 元，其中 1 年以内 13,222,483.41 元，1-2 年 18,554,164.95 元。

详见“十、关联方及关联方交易”

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,084,866.89	2,228,668.77
1-2 年	165,556.80	81,904.12
2-3 年	66,850.52	423,852.00
3 年以上	372,866.00	1,014.00
合计	1,690,140.21	2,735,438.89

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,604,633.00	212,343,083.67	214,945,076.67	2,640.00
离职后福利-设定提存计划		9,530,220.90	9,530,220.90	
合计	2,604,633.00	221,873,304.57	224,475,297.57	2,640.00

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,604,633.00	192,898,191.06	195,502,824.06	
(2) 职工福利费		10,703,192.95	10,703,192.95	
(3) 社会保险费		5,827,669.80	5,827,669.80	
其中：医疗保险费		4,769,591.93	4,769,591.93	
工伤保险费		452,498.13	452,498.13	
生育保险费		605,579.74	605,579.74	
(4) 住房公积金		2,399,338.00	2,399,338.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		410,689.36	408,049.36	2,640.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		104,002.50	104,002.50	
合计	2,604,633.00	212,343,083.67	214,945,076.67	2,640.00

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,166,663.72	9,166,663.72	
失业保险费		363,557.18	363,557.18	
合计		9,530,220.90	9,530,220.90	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	23,345,714.93	19,940,003.27
消费税		2,912.82
企业所得税	7,215,477.60	4,690,810.14
个人所得税	1,450,531.23	1,168,847.81
城市维护建设税	307,092.79	319,542.62
房产税	77,148.91	73,835.65
印花税	6,919.90	6,322.70
教育费附加	1,041,162.93	1,261,649.09
土地使用税	101,966.00	101,966.00
其他	1,341.00	1,641.20
合计	33,547,355.29	27,567,531.30

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	135,664,311.01	185,686,742.62
合计	135,664,311.01	185,686,742.62

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣代缴及代收代付款	256,804.58	384,002.21
风险保证金	132,116,903.00	161,555,471.00
保证金及押金	1,151,000.00	531,000.00

项目	期末余额	年初余额
员工报销款	2,099,539.50	6,378,155.86
应付服务费	40,063.93	838,113.55
关联方借款(注 1)		16,000,000.00
合计	135,664,311.01	185,686,742.62

注 1: 2017 年 3 月 27 日, 子公司上海凯宝新谊(新乡)药业有限公司与关联公司河南省联谊制药有限公司签订一年期无息借款协议, 本金 800.00 万元, 借款期间为 2017 年 3 月 27 日—2018 年 3 月 26 日;

2017 年 7 月 17 日, 子公司上海凯宝新谊(新乡)药业有限公司与关联公司河南省联谊制药有限公司签订一年期无息借款协议, 本金 800.00 万元, 借款期间为 2017 年 7 月 17 日—2018 年 7 月 16 日;

上述两笔关联方借款已于 2018 年归还。

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
风险保证金	54,523,885.50	根据应收账款收取风险金

(二十) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1、政府补助	18,797,474.61	2,596,600.00	7,824,991.44	13,569,083.17	尚未结转完毕
2、搬迁补偿款	15,673,370.43		2,137,277.76	13,536,092.67	尚未结转完毕
合计	34,470,845.04	2,596,600.00	9,962,269.20	27,105,175.84	

1、 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
上海生物医药产业财政支持资金(注 1)	5,353,093.15		2,141,237.04		3,211,856.11	与资产相关
生物医药产业化项目(注 2)	759,237.88		302,285.76		456,952.12	与资产相关
重大新药创制科研经费(注 3)	474,293.29		142,080.00		332,213.29	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
国家科技重大专项上海市配套资金(注4)	506,306.47		132,080.04		374,226.43	与资产相关
上海重点技术改造项目专项资金(注5)	1,428,783.70		345,081.12		1,083,702.58	与资产相关
现代化中药等医药产品产业化项目资金(注6)	6,160,000.12		879,999.96		5,280,000.16	与资产相关
体外培育熊胆粉的关键技术研究(注7)	5,760.00	400,000.00	401,440.00		4,320.00	与资产相关/ 与收益相关
花丹安神合剂临床研究(注8)	900,000.00		900,000.00			与收益相关
产学研合作项目资金(注9)	120,000.00				120,000.00	与收益相关
痰热清注射液标准化建设(注10)	1,650,000.00		1,201,787.52		448,212.48	与收益相关
丁桂油软胶囊临床研究(注11)	1,440,000.00				1,440,000.00	与收益相关
体外培育熊胆粉关键技术及临床前研究(注12)		1,236,600.00	419,000.00		817,600.00	与收益相关
双翘感冒颗粒(二期)临床研究(注13)		960,000.00	960,000.00			与收益相关
合计	18,797,474.61	2,596,600.00	7,824,991.44		13,569,083.17	

注1: 截至2018年12月31日, 公司共收到上海市奉贤区科学技术委员会现代中药痰热清高新技术产业产业化课题项目经费19,800,000.00元, 根据上海市人民政府办公厅转发市发展改革委、市科委制定的《关于促进上海生物医药产业发展的若干政策规定》的通知及沪府办发【2009】23号文该经费为与资产相

关的政府补助，根据资产使用年限摊销，本期摊销金额为 2,141,237.04 元，累计摊销 16,588,143.89 元。

注 2：截至 2018 年 12 月 31 日，公司共收到上海市奉贤区科学技术委员会生物医药产业化项目-现代中药课题项目经费 2,970,000.00 元，根据上海市人民政府办公厅转发市发展改革委、市科委制定的《关于促进上海生物医药产业发展的若干政策规定》的通知及沪府办发【2009】23 号文该经费为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限摊销，本期摊销金额为 302,285.76 元，累计摊销 2,513,047.88 元。

注 3：截至 2018 年 12 月 31 日公司共收到上海张江（集团）有限公司科研经费共计 1,320,800.00 元，根据《“重大新药创制”科技重大专项“张江药物创新与孵化基地建设课题实施管理办法”》的规定，该科研经费为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期摊销金额为 142,080.00 元，累计摊销 988,586.71 元。

注 4：公司于 2012 年 12 月 18 日收到上海市国库收付中心零余额专户科技配套资金共计 1,320,800.00 元，根据《上海市科技项目（评估）管理中心国家科技重大专项上海市配套资金预算复核报告》的规定该科研经费为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销 132,080.04 元，累计摊销 946,573.57 元。

注 5：截至 2018 年 12 月 31 日公司共收到上海市奉贤区经济委员会项目资助共计 2,910,000.00 元，根据《上海市重点技术改造专项资金管理办法》规定该科研经费为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销 345,081.12 元，累计摊销 1,826,297.42 元

注 6：公司现代化中药等医药产品产业化项目被列入上海市第四批战略性新兴产业重大项目，根据《上海市发展改革委关于上海凯宝药业股份有限公司现代化中药等医药产品产业化项目资金申请报告的批复》，2015 年 2 月 10 日收到上海市发展和改革委员会关于“第四批市战略性新兴产业发展重大项目”补助款共计 8,800,000.00 元，该项目为与资产相关的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销 879,999.96 元，累计摊销 3,519,999.84 元。

注 7：根据《上海市科学技术委员会 2014 年生物医药领域产学研合作项目和经费安排的通知》，该项目与资产相关部分的政府补助，根据资产使用年限进行摊销，本期共摊销 1,440.00 元，累计摊销 2,880.00 元；本期收到项目验收尾款 40 万元，计入其他收益 40 万元。

注 8：公司于 2014 年 6 月 27 日收到上海市国库收付中心零余额专户资金共计 1,200,000.00 元，根据《上海市科学技术委员会 2014 年生物医药领域产学研合作项目和经费安排的通知》规定该科研经费计划拨款 1,500,000.00 元，属于与收益相关的政府补助，本期用于公司已发生的相关费用 900,000.00 元计入其他收益。2018 年 4 月，该项目验收通过，截至 2018 年 12 月 31 日尚有 300,000.00 元验收后尾款未收到。

注 9：公司于 2013 年 11 月 20 日收到上海市国库收付中心零余额专户资金共计 1,600,000.00 元，根据《上海市科学技术委员会 2013 年生物医药领域产学研合作项目和经费安排的通知》规定该科研经费为在支付其他科研合作方之后归属于本公司，且与收益相关的政府补助，支付给其他科研合作方 1,080,000.00 元；累计补偿公司已发生的相关费用 400,000.00 元。

注 10：根据《上海市发展改革委关于转发（国家发展改革委关于下达新型产业重大工程报（产业创新能力工程）科目 2016 年第二批中央预算内投资计划的通知）的通知》，截至 2018 年 12 月 31 日公司共收到上海市科学技术委员会项目专项经费共计 1,650,000.00 元，该项目为与收益相关的政府补助，本期用于公司已发生的相关费用 1,201,787.52 元计入其他收益。

注 11：公司于 2016 年 6 月 24 日收到上海市科学技术委员会共计 1,440,000.00 元，根据《上海市科研计划专项经费管理办法》规定该科研经费为与收益相关的政府补助，相关经费支出尚未发生。

注 12：根据国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心《关于“重大新药创新”科技重大专项 2017 年度立项课题的通知》，2018 年 8 月收到国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心拨付课题经费的 1,236,600.00 元，其中尚需拨付给其他科研单位金额 817,600.00 元。该项目为与收益相关的政府补助，本期用于公司已发生的相关费用 419,000.00 元计入其他收益。

注 13：根据上海市科学技术委员会签订的项目名称为“双翘感冒颗粒”II 期临床研究《科研计划项目合同》计划拨款 1,200,000.00 元，2018 年 6 月收到上海市科学技术委员会拨付的科研补助 960,000.00 元。该项目为与收益相关的政府补助，本期用于公司已发生的相关费用 960,000.00 元计入其他收益。

2、 搬迁补偿款

根据《新乡市土地资产管理委员会第二十一全体会议会议纪要》（新土管委[2005]4 号）第九条规定，公司 2009 年挂牌出让土地，并进行整体搬迁，取得拆迁补偿款 10,059.10 万元，扣除拆迁房屋、设备等固定资产净损失、土地净损失、安置家属区职工安置费用后，用于拆迁补偿重置和建造新固定资产 25,647,333.35 元，按照资产折旧年限进行摊销，本期摊销 2,137,277.76 元，累计摊销 12,111,240.68 元。

(二十一) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,071,493,800.00						1,071,493,800.00

(二十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	8,624,500.00			8,624,500.00
--以权益结算的股份支付	8,624,500.00			8,624,500.00
合计	8,624,500.00			8,624,500.00

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	215,855,515.23	22,745,519.81		238,601,035.04
合计	215,855,515.23	22,745,519.81		238,601,035.04

注：本年根据税后净利润的 10% 计提盈余公积 22,745,519.81 元

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,069,492,120.57	961,622,338.84
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,069,492,120.57	961,622,338.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,812,437.14	272,304,671.80
减：提取法定盈余公积	22,745,519.81	26,772,030.78
应付普通股股利	107,149,380.00	107,149,380.00
其他 (注 1)		30,513,479.29
期末未分配利润	1,166,409,657.90	1,069,492,120.57

注：根据 2017 年 3 月 23 日《2016 年度股东大会决议公告》决议通过，以公司 824,226,000 股为基数，以资本公积转增资本，向全体股东每 10 股转增 3 股。本次资本公积转增资本减少 247,267,800.00 元。转增后，公司 2017 年末合并报表层面资

本公积-股本溢价因 2015 年同一控制下企业合并恢复以购并日前实现的留存收益，需以资本公积-股本溢价的贷方余额为限；减少合并报表盈余公积 278,174.79 元，减少合并未分配利润 30,513,479.29 元。

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,499,226,762.45	263,014,906.33	1,568,693,609.75	291,276,884.73
其他业务	1,449,692.72	636,176.97	1,222,423.51	553,155.48
合计	1,500,676,455.17	263,651,083.30	1,569,916,033.26	291,830,040.21

1、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,499,226,762.45	263,014,906.33	1,568,693,609.75	291,276,884.73

2、 主营业务（分产品大类）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
针剂	1,413,967,469.10	226,840,299.91	1,478,103,645.19	252,445,497.08
胶囊剂	53,647,989.67	11,870,424.72	56,824,373.83	13,031,497.58
片剂	31,230,446.75	24,073,069.01	33,654,084.27	25,696,715.17
其他	380,856.93	231,112.69	111,506.46	103,174.90
合计	1,499,226,762.45	263,014,906.33	1,568,693,609.75	291,276,884.73

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	61,152,780.36	4.08
第二名	51,559,342.69	3.44
第三名	44,093,239.39	2.94
第四名	43,413,731.31	2.89
第五名	39,047,565.38	2.60
合 计	239,266,659.13	15.95

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	5,176.07	18,376.07
城市维护建设税	2,817,773.29	2,959,803.17
教育费附加	9,602,827.32	11,442,335.41
土地使用税	916,488.90	916,488.90
房产税	547,521.13	533,210.94
印花税等其他税费	354,251.36	979,224.15
合计	14,244,038.07	16,849,438.64

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	189,297,521.50	187,026,452.00
职工薪酬	138,374,137.74	101,901,811.87
会务综合费	200,124,177.66	112,699,771.94
差旅住宿费	17,474,049.35	52,636,695.33
广告宣传费	29,264,622.14	108,902,006.19
市场调研推广费	63,498,600.00	78,058,364.62
其他	135,479,801.12	159,350,297.02
合计	773,512,909.51	800,575,398.97

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,915,687.40	35,433,274.05
折旧与摊销	10,777,713.99	10,516,616.59
差旅住宿费	8,210,289.44	8,444,819.46
招待费	17,703,960.77	7,422,954.96
会议费	15,068,234.80	5,982,938.12
其他	21,326,212.28	24,490,716.54
合计	110,002,098.68	92,291,319.72

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	9,248,866.23	7,441,963.59
研发材料	8,007,157.54	4,757,565.03
科研及临床费用	25,531,417.47	49,339,859.86
其他费用	4,564,102.05	3,148,624.36
合计	47,351,543.29	64,688,012.84

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	120,784.87	108,345.69
减：利息收入	11,758,525.33	13,196,888.94
其他	165,558.64	169,682.07
合计	-11,472,181.82	-12,918,861.18

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,083,758.60	1,118,572.48
存货跌价损失	-148,923.74	-1,278,880.42
长期股权投资减值损失	11,614,363.20	
合计	13,549,198.06	-160,307.94

(三十二) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上海生物医药产业财政支持资金	2,141,237.04	2,141,237.04	与资产相关
生物医药产业化项目	302,285.76	302,285.76	与资产相关
重大新药创制科研经费	142,080.00	142,080.00	与资产相关
国家科技重大专项上海市配套资金	132,080.04	132,080.04	与资产相关
上海重点技术改造项目专项资金	345,081.12	345,081.12	与资产相关
现代化中药等医药产品产业化项目 资金	879,999.96	879,999.96	与资产相关
体外培育熊胆粉的关键技术研究	401,440.00	1,440.00	与资产相关/与收益相关
花丹安神合剂临床研究	900,000.00	300,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
痰热清注射液标准化建设	1,201,787.52		与收益相关
体外培育熊胆粉的关键技术及临床前研究		1,573,100.00	与收益相关
产学研合作项目资金		400,000.00	与收益相关
体外培育熊胆粉关键技术及临床前研究	419,000.00		与收益相关
双翘感冒颗粒（二期）临床研究	960,000.00		与收益相关
疏风止疼胶囊临床研究		100,000.00	与收益相关
搬迁补偿款	2,137,277.76	2,137,277.76	与资产相关
人才扶持专项经费	800,000.00		与收益相关
教育费附加返还	2,739,624.00	1,338,563.00	与收益相关
国家重点项目课题合作	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	107,159.00		与收益相关
个税返还手续费	8,082.00		与收益相关
工信委奖励	20,000.00		与收益相关
合计	13,737,134.20	9,793,144.68	

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,230,234.06	-4,679,951.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	412,885.52	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,663,493.06	-9,406,455.92
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,266,150.97	7,928,328.78
处置可供出售金融资产取得的投资收益	3,031,990.00	
理财产品收益	16,126,920.40	10,432,483.97
合计	13,944,219.77	4,274,405.73

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-41,589,583.42	1,779,282.44
合计	-41,589,583.42	1,779,282.44

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-995,462.82	-264.57	-995,462.82
合计	-995,462.82	-264.57	-995,462.82

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（注）	124,852.00	410,890.49	124,852.00
罚款收入		17,695.00	
其他	725,651.51		725,651.51
合计	850,503.51	428,585.49	850,503.51

注：详见本附注“十二、政府补助”。

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,072,428.05	5,596,464.73	1,072,428.05
非流动资产毁损报废损失	4,974.35		4,974.35
合计	1,077,402.40	5,596,464.73	1,077,402.40

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,711,482.04	55,045,940.82
递延所得税费用	-4,816,744.26	89,068.42
合计	47,894,737.78	55,135,009.24

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	274,707,174.92
按母公司 15% 税率计算的所得税费用	41,206,076.24
子公司适用不同税率的影响	1,708,336.29

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	667,487.79
研发加计扣除的影响	-5,327,048.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,861,340.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,778,545.86
所得税费用	47,894,737.78

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	24,876,592.71	29,992,472.47
专项补贴、补助款	6,496,317.00	1,849,453.49
利息收入	11,758,525.33	12,397,739.33
营业外收入		17,695.00
合计	43,131,435.04	44,257,360.29

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	57,317,723.61	39,378,757.96
销售费用支出	635,134,234.83	698,673,587.10
管理费用支出	99,131,318.45	101,365,506.61
财务费用支出	165,558.64	169,682.07
营业外支出	1,072,428.05	5,115,300.00
合计	792,821,263.58	844,702,833.74

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	360,000,000.00	21,000,000.00
合计	360,000,000.00	21,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	569,659,422.76	109,004,849.00
合计	569,659,422.76	109,004,849.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金		28,583,272.00
支付银行承兑汇票贴息	120,784.87	108,345.69
合计	120,784.87	28,691,617.69

(四十) 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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	226,812,437.14	272,304,671.80
加：资产减值准备	13,549,198.06	-160,307.94
固定资产折旧	46,218,533.21	47,159,321.40
无形资产摊销	1,629,507.86	1,629,507.90
长期待摊费用摊销	255,872.52	255,872.52
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)	995,462.82	264.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,974.35	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	41,589,583.42	-1,779,282.44
财务费用(收益以“-”号填列)	120,784.87	108,345.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,944,219.77	-4,274,405.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,497,923.65	-40,752.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-318,820.61	318,820.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,569,664.56	-7,194,733.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,893,534.14	-57,581,458.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-35,730,089.65	-4,987,423.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	262,361,430.99	245,758,441.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	546,567,475.96	581,518,025.61
减：现金的期初余额	581,518,025.61	675,722,090.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-34,950,549.65	-94,204,064.83

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	546,567,475.96	581,518,025.61
其中：库存现金	73,940.06	91,179.20
可随时用于支付的银行存款	545,134,588.79	579,616,069.03
可随时用于支付的其他货币资金	1,358,947.11	1,810,777.38
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	546,567,475.96	581,518,025.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	486,537.80	保证金
合计	486,537.80	

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司 1 家，投资设立全资子公司上海信朗医药科技有限公司，注册资本 200.00 万元，实收资本 0.00 元。2018 年 5 月 15 日获得上海市工商局颁发的注册号 91310120MA1HP34W63 的营业执照，本公司自上海信朗医药科技有限公司设立之日起纳入合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海凯宝股权投资管理有限公司	上海	上海	资本市场服务	100.00		新设
上海凯宝新谊(新乡)药业有限公司	河南新乡	河南新乡	医药制造业	100.00		同一控制下企业合并
上海凯宝健康科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		新设
上海信朗医药科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		新设

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海歌佰德生物技术有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	25.00		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	上海歌佰德生物技术有限公司	上海歌佰德生物技术有限公司
流动资产	63,666.34	8,099,812.36
非流动资产	25,194,505.39	32,519,151.88
资产合计	25,258,171.73	40,618,964.24
流动负债	27,192,183.39	28,032,039.68

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	上海歌佰德生物技术有限公司	上海歌佰德生物技术有限公司
非流动负债		1,600,000.00
负债合计	27,192,183.39	29,632,039.68
归属于母公司股东权益	-1,934,011.66	10,986,924.56
按持股比例计算的净资产份额	-483,502.92	2,746,731.14
对联营企业权益投资的账面价值		14,844,597.26
营业收入		
净利润	-12,920,936.22	-18,719,804.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-12,920,936.22	-18,719,804.40
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资或其他主体投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	84,281,154.84	103,381,000.00
合计	84,281,154.84	103,381,000.00

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 842.81 万元。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

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

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,057,786.00	23,223,368.84	60,000,000.00	84,281,154.84
1.交易性金融资产	1,057,786.00	20,000,000.00		21,057,786.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	1,057,786.00			1,057,786.00
(3) 其他		20,000,000.00		20,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,223,368.84	60,000,000.00	63,223,368.84
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		3,223,368.84	60,000,000.00	63,223,368.84
持续以公允价值计量的资产总额	1,057,786.00	23,223,368.84	60,000,000.00	84,281,154.84

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于上海证券交易所和深圳证券交易所等活跃市场期末时点的公开市场报价计量。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
瑞享 2 号私募投资基金	3,223,368.84	现金流量折现	期望收益
货币市场基金	20,000,000.00	现金流量折现	期望收益

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于私募投资基金，本公司采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣、波动率、风险调整折扣和市场乘数等。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆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		1,800,000.00		-41,800,000.00						-40,000,000.00	-41,800,000.00
—权益工具投资		1,800,000.00		-41,800,000.00						-40,000,000.00	-41,800,000.00
合计		1,800,000.00		-41,800,000.00						-40,000,000.00	-41,800,000.00

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

项目	第一层次		第二层次		第三层次	
	转入	转出	转入	转出	转入	转出
昭阳增利 9 号私募投资基金				1,800,000.00	1,800,000.00	

注：公司对于昭阳增利 9 号私募投资基金因出现兑付风险，原根据基金净值确认期末公允价值依据已不能有效可靠的进行计量，公司于 2018 年 12 月 31 日对期后可收回金额及可收回情况进行期望值测算，选取了四种情况下的可收回金额，并对发生概率进行了统计，公司认为 40% 的情况下可收回情况乐观，30% 的能控制大部分收回风险，20% 属于收回性适中的情况，另有 10% 基本无法收回。据此确定期末该投资基金的可收回金额为 6000 万元，并以此作为期末公允价值的基础。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项目	期末账面价值	年初账面价值
以成本计量的权益性投资（注）	131,300,000.00	139,500,000.00

注：本公司以成本计量的权益性投资，不存在活跃市场上的报价，因此采用成本计量。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	业务性质	企业类型	母公司对本公司的持股比例(%)	本公司最终控制方	对本公司的表决权比例(%)
穆来安（自然人）	第一大股东	自然人	30.01	穆来安	30.01

本公司实际控制人穆来安于 2018 年 8 月 3 日将其持有的本公司无限售流通股 1,250 万股股权（占其所持有本公司股份 3.89%，占本公司总股本的 1.17%）质押给东吴证券股份有限公司（以下简称“东吴证券”），质押期限至办理解除质押登记手续之日止；本次质押股票不会影响穆来安先生对本公司的实际控制权、表决权及投票权的转移。

截至 2018 年 12 月 31 日，穆来安先生持有比例为 30.01%

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海歌佰德生物技术有限公司	参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南省联谊制药有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
河南凯宝化工有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新乡市凯谊实业有限公司	与本企业受同一方共同控制的其他企业
河南新乡华星药厂	本企业股东

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省联谊制药有限公司	采购原料	11,260,828.57	8,956,538.06

2、 关联方资金拆借

2017 年 3 月 27 日，子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司与关联公司河南省联谊制药有限公司签订一年期无息借款协议，本金 800.00 万元，借款期间为 2017 年 3 月 27 日—2018 年 3 月 26 日；

2017 年 7 月 17 日，子公司上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司与关联公司河南省联谊制药有限公司签订一年期无息借款协议，本金 800.00 万元，借款期间为 2017 年 7 月 17 日—2018 年 7 月 16 日；

上述两笔关联方借款已于 2018 年归还。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,716,004.00	4,742,528.00

(六) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	河南省联谊制药有限公司	31,776,648.36	21,598,172.95
其他应付款			
	河南省联谊制药有限公司		16,000,000.00

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期发生额	上期发生额	
上海生物医药产 业财政支持资金	19,800,000.00	递延收益	2,141,237.04	2,141,237.04	其他收益
生物医药产业化 项目	2,970,000.00	递延收益	302,285.76	302,285.76	其他收益
重大新药创制科 研经费	1,320,800.00	递延收益	142,080.00	142,080.00	其他收益
国家科技重大专 项上海市配套资 金	1,320,800.00	递延收益	132,080.04	132,080.04	其他收益
上海重点技术改 造项目专项资金	2,910,000.00	递延收益	345,081.12	345,081.12	其他收益
现代化中药等医 药产品产业化项 目资金	8,800,000.00	递延收益	879,999.96	879,999.96	其他收益
体外培育熊胆粉 的关键技术研究	7,200.00	递延收益	1,440.00	1,440.00	其他收益
搬迁补偿款	25,647,333.35	递延收益	2,137,277.76	2,137,277.76	其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
体外培育熊胆粉的关键技术 研究	400,000.00	400,000.00		其他收益
花丹安神合剂临床研究	1,500,000.00	900,000.00	300,000.00	其他收益
痰热清注射液标准化建设	1,650,000.00	1,201,787.52		其他收益
体外培育熊胆粉关键技术及 临床前研究	1,236,600.00	419,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	
双翘感冒颗粒（二期）临床研究	1,200,000.00	960,000.00		其他收益
疏风止疼胶囊临床研究			100,000.00	其他收益
人才扶持专项经费	800,000.00	800,000.00		其他收益
教育费附加返还	2,739,624.00	2,739,624.00	1,338,563.00	其他收益
国家重点项目课题合作	100,000.00	100,000.00		其他收益
稳岗补贴	107,159.00	107,159.00		其他收益
个税返还手续费	8,082.00	8,082.00		其他收益
个税返还手续费			126,110.84	营业外收入
工信委奖励	20,000.00	20,000.00		其他收益
专利资助	10,212.00	10,212.00		营业外收入
优秀企业奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00	营业外收入
上海市知识产权局	3,040.00	3,040.00	4,148.00	营业外收入
两新党组织活动经费	1,600.00	1,600.00		营业外收入
科学技术委员会企业需求 TOP10	10,000.00	10,000.00		营业外收入
体外培育熊胆粉的关键技术及临床前研究	1,573,100.00		1,573,100.00	其他收益
产学研合作项目资金	400,000.00		400,000.00	其他收益
高污染排放车辆报废补贴款	16,191.65		16,191.65	营业外收入
妇女筛查补贴			1,740.00	营业外收入
院士专家工作站奖励			50,000.00	营业外收入
环保局补贴款			112,700.00	营业外收入

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

根据上海凯宝药业股份有限公司与上海歌佰德生物技术有限公司（以下简称“歌佰德生物”）签订《增资协议书》，约定在歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）完成III期临床试验并取得生产批文后，

上海凯宝药业股份有限公司将在履行内部程序后以购买歌佰德生物原股东股权或增资方式取得歌佰德生物 51%以上的股权，双方预估届时歌佰德生物初步预估价值为 4.80 亿元，实际仍以届时资产评估结果为准。

如歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）未获得生产批文，上海凯宝药业股份有限公司则仅以本次增资所缴纳的 2,000.00 万元注册资本为限承担有限责任。

（二）或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

上海宇斯投资咨询有限公司（以下简称“宇斯投资”）、上海爱珀尔投资管理有限公司、上海彩缘投资合伙企业（有限合伙）、上海浦轩投资管理有限公司等四原告，就公司与第三人上海歌佰德生物技术有限公司（以下简称“歌佰德生物”）签订的增资合同事项向上海市奉贤区人民法院提起诉讼，涉诉金额合计人民币 3.24 亿元(不含利息)。截至本报告期，该诉讼案件尚处于开庭审理阶段。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

回购股份

2018 年 10 月 25 日召开第四届董事会第五次会议，2018 年 11 月 13 日召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过了回购公司股份的相关事项，同意公司使用自有资金以集中竞价或其他法律法规许可的方式进行股份回购，用于实施股权激励计划、注销以减少公司注册资本或相关法律、法规、规范性文件规定的用途（以下简称“本次回购”）。本次回购股份使用的资金总额不超过人民币 20,000 万元（含）且不低于人民币 10,000 万元（含）。回购股份的价格不超过人民币 6.00 元/股（含），本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次回购股份预案之日起不超过 12 个月。截至本报告出具日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 5,303,301 股，占公司总股本的 0.49%，最高成交价 4.03 元/股，最低成交价 5.01 元/股，成交总金额为 25,252,783.88 元（不含交易费用）。

（二）利润分配情况

2019 年 4 月 22 日，根据公司第四届董事会第七次会议决议，拟定 2018 年度利润分配预案为：以实施 2018 年度利润分派方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发人民币现金红利 1 元（含税）。其余未分配利润结转下年。公司回购的股份不享有本次利润分派权。

本议案需提请公司 2018 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

(一) 已购私募投资基金的情况

根据 2016 年 11 月 9 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过《关于公司及子公司使用自有资金进行现金管理的议案》，经董事会授权，公司和上海凯宝股权投资管理有限公司（以下简称“子公司”）于 2017 年 10 月 26 日分别与北京汉富融信资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“汉富融信”）签订了《昭阳增利 9 号私募投资基金基金合同》，上海凯宝投资 7,000 万元，子公司投资 3,000 万元，合计金额 1 亿元。2018 年 10 月，该基金存续期限届满，基金管理人北京汉富融信资产管理合伙企业（有限合伙）向投资者发出《昭阳增利 9 号私募投资基金延期说明函》，因项目方回款与原计划有所延迟，基金管理人决定将昭阳增利 9 号产品的投资期延长 6 个月，即将该基金的期限调整为 18 个月。

截至 2018 年 12 月 31 日，基金管理人出具的年末基金净值为 1.095 元。本公司对基金管理人进行现场走访，核查基金运营现状，及时跟进该产品的进展情况，认为上述私募投资基金已出现兑付风险，期末基金净值已不能有效、可靠的反映投资基金的公允价值。公司于 2018 年 12 月 31 日对期后可收回金额及可收回情况进行期望值测算，选取了四种情况下的可收回金额，并对发生概率进行了统计，公司认为 40% 的情况下可收回情况乐观，30% 的能控制大部分收回风险，20% 属于收回性适中的情况，另有 10% 基本无法收回。据此确定期末该投资基金的可收回金额为 6000 万元，并以此作为期末公允价值的基础。

(二) 歌佰德生物增资情况

根据上海凯宝药业股份有限公司与上海歌佰德生物技术有限公司（以下简称“歌佰德生物”）签订《增资协议书》，约定在歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）完成 III 期临床试验并取得生产批文后，上海凯宝药业股份有限公司将在履行内部程序后以购买歌佰德生物原股东股权或增资方式取得歌佰德生物 51% 以上的股权，双方预估届时歌佰德生物初步预估价值为 4.80 亿元，实际仍以届时资产评估结果为准。

如歌佰德生物新药注射用度拉纳明（重组人凋亡素 2 配体，rh-Apo2L）未获得生产批文，上海凯宝药业股份有限公司则仅以本次增资所缴纳的 2,000.00 万元注册资本为限承担有限责任。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	227,275,555.68	250,971,584.08
应收账款	421,158,619.10	385,403,104.15
合计	648,434,174.78	636,374,688.23

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	227,275,555.68	250,971,584.08
合计	227,275,555.68	250,971,584.08

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,985,753.81	
合计	15,985,753.81	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,467,536.27	100.00	28,308,917.17	6.30	421,158,619.10	411,679,604.17	100.00	26,276,500.02	6.38	385,403,104.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	449,467,536.27	100.00	28,308,917.17		421,158,619.10	411,679,604.17	100.00	26,276,500.02		385,403,104.15

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	442,272,877.33	26,536,372.64	6.00
1 至 2 年	5,713,899.77	571,389.98	10.00
2 至 3 年	280,488.53	70,122.13	25.00
3 至 4 年	138,476.44	69,238.22	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,061,794.20	1,061,794.20	100.00
合计	449,467,536.27	28,308,917.17	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 2,032,417.15 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	16,998,477.00	3.78	1,019,908.62
第二名	16,087,339.16	3.58	965,240.35
第三名	11,338,039.66	2.52	680,282.38
第四名	10,663,296.00	2.37	639,797.76
第五名	10,412,109.03	2.32	624,726.54
合计	65,499,260.85	14.57	3,929,955.65

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	3,979,947.62	5,314,301.70
应收股利		
其他应收款	1,364,259.29	2,215,702.29
合计	5,344,206.91	7,530,003.99

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	3,979,947.62	5,314,301.70
合计	3,979,947.62	5,314,301.70

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,417,496.03	100.00	53,236.74	3.76	1,364,259.29	2,366,057.75	100.00	150,355.46	6.35	2,215,702.29
组合 1	804,288.48	56.74	53,236.74	6.62	751,051.74	2,366,057.75	100.00	150,355.46	6.35	2,215,702.29
组合 2	613,207.55	43.26			613,207.55					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,417,496.03	100.00	53,236.74		1,364,259.29	2,366,057.75	100.00	150,355.46		2,215,702.29

组合 1 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	703,855.23	42,231.31	6.00
1 至 2 年	94,019.25	9,401.93	10.00
2 至 3 年	6,414.00	1,603.50	25.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	804,288.48	53,236.74	

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
上海凯宝股权投资管理有限公司	613,207.55		
合计	613,207.55		

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-97,118.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	770,053.08	2,114,200.34
单位往来款	27,821.40	245,443.41
保证金、押金	6,414.00	6,414.00
房租	613,207.55	
合计	1,417,496.03	2,366,057.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	房租	613,207.55	1 年以内	43.26	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	备用金	99,925.00	1 年以内	7.05	5,995.50
第三名	备用金	69,000.00	2 年以内	4.87	4,900.00
第四名	备用金	66,957.43	1 年以内	4.72	4,017.45
第五名	备用金	65,444.77	1 年以内	4.62	3,926.69
合计		914,534.75		64.52	18,839.64

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	255,151,308.41		255,151,308.41	204,464,353.41		204,464,353.41
对联营、合营企业投资	11,614,363.20	11,614,363.20		14,844,597.26		14,844,597.26
合计	266,765,671.61	11,614,363.20	255,151,308.41	219,308,950.67		219,308,950.67

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海凯宝新谊（新乡）药业有限公司	104,464,353.41	30,686,955.00		135,151,308.41		
上海凯宝股权投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海凯宝健康科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	204,464,353.41	50,686,955.00		255,151,308.41		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
上海歌佰德生物技术有 限公司	14,844,597.26			-3,230,234.06					11,614,363.20	11,614,363.20	11,614,363.20
合计	14,844,597.26			-3,230,234.06					11,614,363.20	11,614,363.20	11,614,363.20

注：见合并财务报表附注五（九）

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,339,289,188.39	212,532,055.08	1,419,350,131.74	242,044,453.50
其他业务	1,621,206.76	206,000.22	1,026,159.76	206,085.19
合计	1,340,910,395.15	212,738,055.30	1,420,376,291.50	242,250,538.69

1、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,339,289,188.39	212,532,055.08	1,419,350,131.74	242,044,453.50

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
针剂	1,333,734,610.29	211,641,981.53	1,415,917,022.01	240,913,671.59
胶囊剂	5,468,892.67	852,336.86	3,129,708.04	914,248.11
片剂	85,685.43	37,736.69	279,264.97	184,382.78
其他			24,136.72	32,151.02
合计	1,339,289,188.39	212,532,055.08	1,419,350,131.74	242,044,453.50

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	43,730,644.51	3.26
第二名	46,454,227.35	3.46
第三名	43,016,098.42	3.21
第四名	41,692,636.04	3.11
第五名	36,687,189.97	2.74
合 计	211,580,796.29	15.78

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,230,234.06	-4,679,951.10
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,136,301.37	5,936,000.01
理财产品收益	15,228,186.14	9,629,481.40
合计	13,134,253.45	10,885,530.31

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,000,437.17	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,861,986.20	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-24,415,129.59	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-346,776.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-140,707.49	
少数股东权益影响额		
合计	-12,041,064.59	

(二) 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 (元)	
		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	9.39	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.88	0.22	0.22

上海凯宝药业股份有限公司

二〇一九年四月二十二日