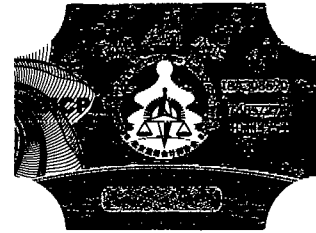


康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-88

审阅报告



XYZH/2018BJA90573

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的康龙化成（北京）新药技术股份有限公司（以下简称康龙化成公司）财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是康龙化成公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映康龙化成公司2018年9月30日的财务状况以及2018年1-9月的经营成果和现金流量。



信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

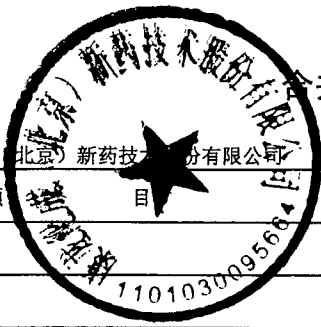


中国注册会计师：



中国 北京

二〇一八年十一月五日



合并资产负债表

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

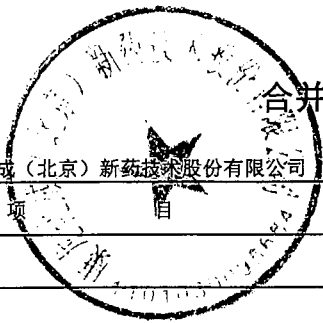
单位：人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	305,059,147.23	305,499,558.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	647,666.84	
应收票据及应收账款	六、3	654,371,046.19	542,530,516.88
预付款项	六、4	3,007,292.73	2,429,442.85
其他应收款	六、5	72,235,954.95	45,589,929.97
存货	六、6	127,151,222.53	93,266,692.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	89,411,954.99	88,859,072.96
流动资产合计		1,251,884,285.46	1,078,175,213.81
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	24,077,200.00	3,267,100.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	29,806,282.17	
投资性房地产	六、10	46,298,779.85	45,761,288.88
固定资产	六、11	2,290,662,141.29	1,804,525,290.02
在建工程	六、12	111,079,015.14	289,737,845.15
无形资产	六、13	330,299,934.98	302,020,054.44
开发支出			
商誉	六、14	140,228,031.34	133,523,537.57
长期待摊费用	六、15	174,961,551.16	208,173,843.79
递延所得税资产	六、16	6,084,728.98	7,626,048.72
其他非流动资产	六、17	71,902,849.83	46,363,775.52
非流动资产合计		3,225,400,514.74	2,840,998,784.09
资产总计		4,477,284,800.20	3,919,173,997.90

法定代表人：

主管会计工作负责人： Gilbert Shing Chung Li

会计机构负责人： Li



合并资产负债表 (续)

编制单位: 康龙化成 (北京) 新药技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	430,940,038.03	275,090,786.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	六、19	115,611,693.44	91,639,649.22
预收款项	六、20	150,936,333.12	106,939,079.74
应付职工薪酬	六、21	142,093,262.80	129,257,993.33
应交税费	六、22	26,684,432.75	35,145,513.43
其他应付款	六、23	185,667,070.57	106,295,598.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	183,604,498.68	196,649,890.73
其他流动负债			
流动负债合计		1,235,537,329.39	941,018,511.62
非流动负债:			
长期借款	六、25	857,506,660.24	829,467,620.92
长期应付款	六、26	30,701,500.69	63,378,752.31
预计负债			
递延收益	六、27	92,799,747.73	63,895,904.02
递延所得税负债	六、16	20,746,631.58	11,121,406.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,001,754,540.24	967,863,683.52
负 债 合 计		2,237,291,869.63	1,908,882,195.14
股东权益:			
股本	六、28	590,663,575.00	590,663,575.00
资本公积	六、29	1,129,094,682.72	1,129,094,682.72
减: 库存股			
其他综合收益	六、30	-2,744,187.25	-1,490,111.04
盈余公积	六、31	38,409,161.70	38,409,161.70
未分配利润	六、32	471,624,809.59	240,996,292.16
归属于母公司股东权益合计		2,227,048,041.76	1,997,673,600.54
少数股东权益		12,944,888.81	12,618,202.22
股东权益合计		2,239,992,930.57	2,010,291,802.76
负债和股东权益总计		4,477,284,800.20	3,919,173,997.90

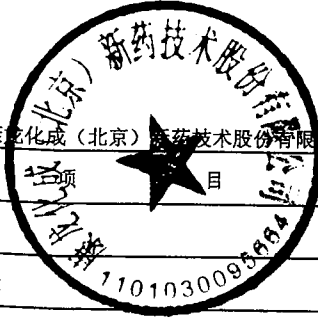
法定代表人:

主管会计工作负责人:

Gilbert Shing Chung Li

会计机构负责人:

Li



母公司资产负债表

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		62,447,296.31	39,474,463.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		647,666.84	
应收票据及应收账款	十三、1	736,149,575.49	584,223,805.17
预付款项		1,249,370.13	995,016.88
其他应收款	十三、2	116,460,590.78	56,610,668.53
存货		26,161,571.76	20,155,771.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		23,405,270.92	48,025,223.28
流动资产合计		966,521,342.23	749,484,949.00
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	904,957,334.90	855,151,052.73
投资性房地产			
固定资产		1,203,894,531.53	1,205,790,010.60
在建工程			
无形资产		127,674,959.44	129,787,388.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		107,494,801.38	131,043,891.11
递延所得税资产			593,363.98
其他非流动资产		48,239,320.76	34,742,057.75
非流动资产合计		2,392,260,948.01	2,357,107,764.22
资产总计		3,358,782,290.25	3,106,592,713.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

Shirley Shing China Li

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

编制单位: 康龙化成(北京)新药技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年9月30日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款		249,143,586.57	137,787,786.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		60,373,517.78	40,913,659.88
预收款项		48,445,718.59	27,112,197.70
应付职工薪酬		101,918,837.77	92,415,644.05
应交税费		19,092,547.62	24,862,249.52
其他应付款		99,448,087.44	168,424,250.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		95,291,527.72	103,346,526.21
其他流动负债			
流动负债合计		673,713,823.49	594,862,314.04
非流动负债:			
长期借款		382,500,000.00	407,500,000.00
长期应付款		28,139,700.02	59,982,716.68
预计负债			
递延收益		1,221,492.69	
递延所得税负债		10,258,426.36	
其他非流动负债			
非流动负债合计		422,119,619.07	467,482,716.68
负 债 合 计		1,095,833,442.56	1,062,345,030.72
股东权益:			
股本		590,663,575.00	590,663,575.00
资本公积		1,069,492,490.58	1,069,492,490.58
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积		38,409,161.70	38,409,161.70
未分配利润		564,383,620.40	345,682,455.22
股东权益合计		2,262,948,847.68	2,044,247,682.50
负债和股东权益总计		3,358,782,290.25	3,106,592,713.22

法定代表人:

主管会计工作负责人

Shing Chun Li

会计机构负责人



合并利润表

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-9月	2017年1-9月
一、营业总收入		2,035,503,275.54	1,616,468,976.60
其中：营业收入	六、33	2,035,503,275.54	1,616,468,976.60
二、营业总成本		1,765,313,373.06	1,438,737,634.17
其中：营业成本	六、33	1,387,986,982.96	1,069,773,432.79
税金及附加	六、34	18,608,949.77	12,926,207.43
销售费用	六、35	34,313,244.35	29,787,909.92
管理费用	六、36	274,624,506.14	238,828,853.19
研发费用	六、37	23,527,132.93	17,152,142.85
财务费用	六、38	20,221,734.41	66,957,113.37
其中：利息费用		51,741,984.71	41,371,025.32
利息收入		267,766.14	305,949.33
资产减值损失	六、39	6,030,822.51	3,311,974.62
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-193,717.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-193,717.83	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-1,899,333.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-332,919.88	-651,158.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		267,763,931.61	177,080,183.78
加：营业外收入	六、43	7,075,045.99	6,264,719.76
减：营业外支出	六、44	2,027,618.69	221,689.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		272,811,358.91	183,123,213.82
减：所得税费用	六、45	42,319,766.89	31,412,537.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		230,491,592.02	151,710,676.28
（一）按经营持续性分类		230,491,592.02	151,710,676.28
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		230,491,592.02	151,710,676.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		230,491,592.02	151,710,676.28
1. 归属于母公司所有者的净利润		230,628,517.43	155,323,519.83
2. 少数股东损益		-136,925.41	-3,612,843.55
六、其他综合收益的税后净额	六、46	-790,464.21	6,013,492.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、46	-1,254,076.21	5,815,348.40
（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	六、46	-1,254,076.21	5,815,348.40
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	六、46	-1,254,076.21	5,815,348.40
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、46	463,612.00	198,144.10
七、综合收益总额		229,701,127.81	157,724,168.78
归属于母公司股东的综合收益总额		229,374,441.22	161,138,868.23
归属于少数股东的综合收益总额		326,686.59	-3,414,699.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.39	0.26
（二）稀释每股收益		0.39	0.26

法定代表人：

主管会计工作负责人

Guilbert Shing Chan Li

会计机构负责人



母公司利润表

编制单位：康力化成（北京）新药技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-9月	2017年1-9月
一、营业收入	十三、4	1,230,560,927.96	1,000,414,997.70
减：营业成本	十三、4	773,782,487.97	605,030,410.25
税金及附加		6,725,991.93	3,019,584.89
销售费用		3,700,265.12	2,595,545.02
管理费用		158,798,353.78	135,327,066.92
研发费用		21,132,203.46	15,776,106.80
财务费用		6,948,303.84	47,614,033.01
其中：利息费用		31,228,501.65	30,219,641.59
利息收入		173,839.07	222,404.63
资产减值损失		1,674,377.68	58,080.47
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-193,717.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-193,717.83	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,899,333.16	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-314,414.41	-636,776.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		255,391,478.79	190,357,393.49
加：营业外收入		3,437,435.31	3,889,002.51
减：营业外支出		1,416,210.99	144,490.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		257,412,703.11	194,101,906.00
减：所得税费用		38,711,537.93	29,181,262.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,701,165.18	164,920,643.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,701,165.18	164,920,643.26
（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			
六、综合收益总额		218,701,165.18	164,920,643.26
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-9月	2017年1-9月
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		2,002,688,427.82	1,537,336,595.42
收到的税费返还		110,685,508.93	103,857,360.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	38,494,091.59	53,157,064.01
经营活动现金流入小计		2,151,868,028.34	1,694,351,020.27
购买商品、接受劳务支付的现金		405,428,710.48	298,876,828.18
支付给职工以及为职工支付的现金		888,792,777.97	694,051,658.78
支付的各项税费		57,637,249.73	43,904,007.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	355,783,488.47	310,634,507.08
经营活动现金流出小计		1,707,642,226.65	1,347,467,001.94
经营活动产生的现金流量净额	六、47（2）	444,225,801.69	346,884,018.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,605,742.21	580,514.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,605,742.21	580,514.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		478,546,603.45	698,700,932.83
投资支付的现金		51,996,600.00	345,604,363.83
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			
投资活动现金流出小计		530,543,203.45	1,044,305,296.66
投资活动产生的现金流量净额		-508,937,461.24	-1,043,724,781.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		390,814,084.80	611,844,709.45
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47（1）		77,928,000.00
筹资活动现金流入小计		390,814,084.80	689,772,709.45
偿还债务所支付的现金		228,238,929.57	134,627,334.16
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		56,491,572.36	44,182,825.28
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47（1）	43,399,569.21	64,911,226.60
筹资活动现金流出小计		328,130,071.14	243,721,386.04
筹资活动产生的现金流量净额		62,684,013.66	446,051,323.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,505,007.15	-8,893,708.34
五、现金及现金等价物净增加额		3,477,361.26	-259,683,148.29
加：期初现金及现金等价物余额		293,601,260.22	461,943,674.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、47（3）	297,078,621.48	202,260,525.84

法定代表人：

主管会计工作负责人

Gilbert Shing Chang L

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2018年1-9月	2017年1-9月
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		1,134,846,570.75	773,211,560.19
收到的税费返还		71,795,581.85	71,490,493.42
收到其他与经营活动有关的现金		326,890,474.75	467,847,604.41
经营活动现金流入小计		1,533,532,627.35	1,312,549,658.02
购买商品、接受劳务支付的现金		201,145,909.73	154,907,429.32
支付给职工以及为职工支付的现金		527,154,347.41	419,727,760.03
支付的各项税费		40,377,396.11	33,117,595.86
支付其他与经营活动有关的现金		555,044,631.18	461,017,664.52
经营活动现金流出小计		1,323,722,284.42	1,068,770,449.73
经营活动产生的现金流量净额		209,810,342.93	243,779,208.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		970,827.51	494,614.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		970,827.51	494,614.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,306,687.31	337,045,268.58
投资支付的现金		52,547,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		192,853,687.31	437,045,268.58
投资活动产生的现金流量净额		-191,882,859.80	-436,550,654.25
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		181,036,478.59	99,077,141.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			77,928,000.00
筹资活动现金流入小计		181,036,478.59	177,005,141.91
偿还债务支付的现金		99,183,629.57	91,105,146.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,548,637.76	30,968,597.64
支付其他与筹资活动有关的现金		41,875,000.00	58,749,999.99
筹资活动现金流出小计		169,607,267.33	180,823,743.78
筹资活动产生的现金流量净额		11,429,211.26	-3,818,601.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-656,350.23	-4,554,914.18
五、现金及现金等价物净增加额		28,700,344.15	-201,144,962.01
加：期初现金及现金等价物余额		33,584,074.78	265,626,547.23
六、期末现金及现金等价物余额		62,284,418.93	64,481,585.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

Gilbert Shing Chung

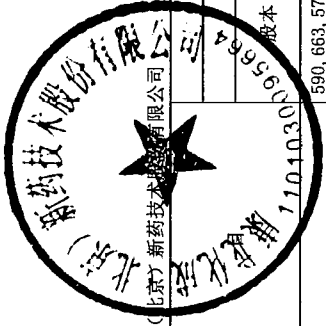
会计机构负责人：

Gilbert Shing Chung

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2018年1-9月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	590,663,575.00		1,129,094,682.72		-1,490,111.04	38,409,161.70	240,996,292.16	12,618,202.22	2,010,291,802.76	
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	590,663,575.00		1,129,094,682.72		-1,490,111.04	38,409,161.70	240,996,292.16	12,618,202.22	2,010,291,802.76	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,254,076.21		230,628,517.43	326,686.59	229,701,127.81	
(一) 综合收益总额					-1,254,076.21		230,628,517.43	326,686.59	229,701,127.81	
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	590,663,575.00		1,129,094,682.72		-2,744,187.25	38,409,161.70	471,624,809.59	12,944,888.81	2,239,992,930.57	



编制单位：康龙化成(北京)新药技术股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：Gilbert Shing Shinn Li

会计机构负责人：Gilbert Shing Shinn Li

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2017年1-9月

归属于母公司股东权益

股本

其他权益工具
优先股 永续债 其他

资本公积

减：库存股

其他综合收益

盈余公积

未分配利润

少数股东权益

股东权益合计

编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

项	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额	590,663,575.00		1,129,094,682.72		-4,882,938.33	10,682,717.75	37,865,648.16	1,763,423,685.30
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	590,663,575.00		1,129,094,682.72		-4,882,938.33	10,682,717.75	37,865,648.16	1,763,423,685.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					5,815,348.40		155,323,519.83	174,175,614.43
(一) 综合收益总额					5,815,348.40		155,323,519.83	157,724,168.78
(二) 股东投入和减少资本								16,451,445.65
1. 股东投入普通股								16,451,445.65
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. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	590,663,575.00		1,129,094,682.72		932,410.07	10,682,717.75	193,189,167.99	1,937,599,299.73

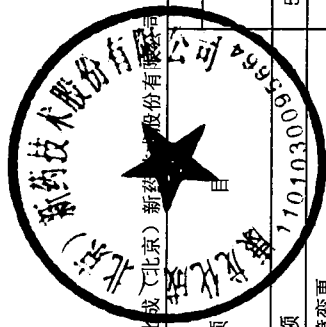
法定代表人：

 主管会计工作负责人：Gilbert Shing Chuna Li
 会计机构负责人：Gilbert Shing Chuna Li

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项	2018年1-9月								
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	590,663,575.00			1,069,492,490.58			38,409,161.70	345,682,455.22	2,044,247,682.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	590,663,575.00			1,069,492,490.58			38,409,161.70	345,682,455.22	2,044,247,682.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								218,701,165.18	218,701,165.18
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（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. 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	590,663,575.00			1,069,492,490.58			38,409,161.70	564,383,620.40	2,262,948,847.68



编制单位：康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

法定代表人：

 主管会计工作负责人：Gilbert Sheng China Li
 会计机构负责人：Gilbert Sheng China Li

母公司股东权益变动表

编制单位：康龙化成(北京)新药技术股份有限公司

单位：人民币元

	2017年1-9月								
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	590,663,575.00			1,069,492,490.58			10,682,717.75	96,144,459.68	1,766,983,243.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	590,663,575.00			1,069,492,490.58			10,682,717.75	96,144,459.68	1,766,983,243.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本期末余额	590,663,575.00			1,069,492,490.58			10,682,717.75	261,065,102.94	1,931,903,886.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本集团），前身为康龙化成（北京）新药技术有限公司，注册地为北京经济技术开发区泰河路6号1幢八层，法定代表人为楼柏良。本公司的设立及股权变动情况如下：

1. 2004年7月，公司成立

康龙（北京）药业有限公司（以下简称康龙药业）系由北京康比医药技术有限公司（以下简称康比医药）与楼柏良于2004年5月共同出资设立的中外合资经营企业。康龙药业注册资本人民币3,000,000元，其中，康比医药以人民币1,500,000元现金出资，占注册资本的50%；楼柏良以折合人民币1,500,000元的美元现金出资，占注册资本的50%。

2004年6月30日，经批准同意，康龙药业将企业名称变更为康龙化成（北京）新药技术有限公司。

2004年6月，北京市人民政府向公司核发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。2004年7月1日，北京市工商行政管理局向公司核发《企业法人营业执照》（注册号：企合京总字第020574号）。

2004年9月20日，经华青会计师事务所有限公司出具的《验资报告》（华青验字（2004）第322号）验证，截至2004年9月13日，公司已收到公司注册资本人民币3,000,000元中的人民币1,806,400元。

2004年10月28日，经华青会计师事务所有限公司出具的《验资报告》（华青验字（2004）第333号）验证，截至2004年10月28日，公司已收到注册资本人民币3,000,000元。

2. 2005年7月，第一次增资

2005年6月12日，公司董事会作出决议，同意公司注册资本增加至人民币5,000,000元。其中，康比医药增资人民币1,000,000元，出资方式为人民币现金；楼柏良增资折合人民币1,000,000元的美元现金，出资方式为美元现金。

2005年6月20日，中关村科技园区海淀园管理委员会出具《关于合资企业“康龙化成（北京）新药技术有限公司”增资的批复》（海园发[2005]1041号）批准同意。

2005年6月23日，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。

2005年7月1日，北京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》（注册号：企合京总字第020574号）。

2005年8月22日，北京今日升会计师事务所有限公司出具《验资报告》（今日升验字2005第B-042号），经审验，截至2005年8月4日，公司已收到康比医药、楼柏良缴纳的新增注册资本合计人民币2,000,000元，各股东以货币出资。变更后的累计注册资本实收金额为人民币5,000,000元。

3. 2006年2月，第二次增资

2006年1月18日，公司董事会作出决议，同意公司注册资本增加至人民币8,000,000元。其中，康比医药增资人民币1,500,000元，出资方式为人民币现金；楼柏良增资折合人民币1,500,000元的美元现汇，出资方式为美元现汇。

2006年1月27日，中关村科技园区海淀园管理委员会出具《关于合资企业“康龙化成（北京）新药技术有限公司”增资的批复》（海园发[2006]565号）批准同意。

2006年2月，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。

2006年2月7日，北京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》（注册号：企合京总字第020574号）。

2006年4月7日，经华青会计师事务所有限公司出具《验资报告》（华青验字（2006）第090号）审验，截至2006年4月7日，公司已收到康比医药缴纳的新增注册资本人民币1,500,000元，收到楼柏良缴纳的新增注册资本187,000美元（按当日牌价折合人民币1,505,406元，其中人民币1,500,000元计入“实收资本”账户，5,406元计入“资本公积”账户）。变更后的累计注册资本实收金额为人民币8,000,000元。

2006年5月17日，北京市工商行政管理局换发《企业法人营业执照》（注册号：企合京总字第020574号）。

4. 2007年4月，第三次增资及第一次股权转让

2007年2月25日，公司董事会作出决议，同意康比医药将其持有的50%的公司股权转让给 Pharmaron Holdings Limited，股权转让价款为500,000美元；楼柏良将持有的50%的公司股权转让给 Pharmaron Holdings Limited，股权转让价款为500,000美元。同时，公司新增注册资本人民币25,000,000元，由 Pharmaron Holdings Limited 以美元出资。

2007年3月27日，北京市经济技术开发区管委会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司股权转让及增资的批复》（京技管项审字[2007]54号）批准同意。

2007年3月，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京资字[2004]17150号）。本次增资及股权转让已办理完毕工商登记手续。

2007年4月24日，经华青会计师事务所有限公司以《验资报告》（华青验字（2007）第100号）验证，截至2007年4月23日，公司已收到 Pharmaron Holdings

Limited 缴纳的新增注册资本美元 2,494,710 元，折合人民币 19,270,137.92 元，出资方式为货币。变更后的累计注册资本实收金额为人民币 27,270,137.92 元。

2007 年 7 月 18 日，经华青会计师事务所有限公司出具《验资报告》（华青验字（2007）第 190 号）审验，截至 2007 年 7 月 18 日止，公司实收 Pharmaron Holdings Limited 投入资金人民币 33,071,918.66 元（其中注册资本 33,000,000 元，71,918.66 元作为资本公积），注册资本已全部到位。

5. 2007 年 12 月，第四次增资

2007 年 10 月 8 日，公司股东作出股东决议，同意公司注册资本增加至人民币 90,000,000 元；新增注册资本人民币 57,000,000 元，由 Pharmaron Holdings Limited 以美元现汇认购。

2007 年 10 月 22 日，北京经济技术开发区管理委员会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司增资申请的批复》（京技管项审字[2007]200 号）批准同意。

2007 年 10 月，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京资字[2004]17150 号）。

2007 年 11 月 30 日，经北京中环阳光会计师事务所出具《验资报告》（中环验字（2007）第 408 号）审验，截至 2007 年 11 月 21 日，公司已收到 Pharmaron Holdings Limited 以美元方式投入的现金 3,000,000 元，折合人民币为 22,245,000 元。截至 2007 年 11 月 21 日止，公司注册资本实收金额为人民币 55,245,000 元。

2008 年 9 月 5 日，经北京中怡和会计师事务所有限公司出具《验资报告》（中怡和验字（2008）第 3-482 号）审验，截至 2008 年 9 月 5 日，公司已收到 Pharmaron Holdings Limited 缴纳的新增注册资本为美元 5,080,000 元，共折合为人民币 34,755,000 元。变更后的累计注册资本实收金额为人民币 90,000,000 元。

6. 2010 年 6 月，第五次增资

2010 年 3 月 17 日，公司股东做出股东决议，同意公司增资人民币 35,000,000 元，由 Pharmaron Holdings Limited 以美元现汇认购。公司注册资本变更为人民币 125,000,000 元。

2010 年 4 月 23 日，北京经济技术开发区管理委员会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司增资申请的批复》（京技管项审字[2010]60 号）批准同意。

2010 年 4 月 23 日，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京资字[2004]17150 号）。

2010 年 6 月 9 日，经北京智德会计师事务所有限公司出具《验资报告》（智德验字（2010）第 107 号）审验，截至 2010 年 6 月 8 日，公司已收到 Pharmaron Holdings

Limited 缴纳的新增注册资本为 2,000,000 美元，折合人民币 13,655,800 元，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 103,655,800 元。

2010 年 8 月 30 日，经北京智德会计师事务所有限公司出具《验资报告》（智德验字（2010）第 108 号）审验，截至 2010 年 8 月 27 日，公司已收到投资者 Pharmaron Holdings Limited 缴纳的新增注册资本 3,165,000 美元，折合人民币 21,521,683.35 元，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 125,177,483.35 元，其中人民币 125,000,000 元计入公司“实收资本”账户，人民币 177,483.35 元计入“资本公积”。

7. 2015 年 10 月，第六次增资

2015 年 9 月 19 日，公司股东作出股东决议，同意公司增加注册资本人民币 36,205,527 元，公司注册资本由人民币 125,000,000 元增加至人民币 161,205,527 元；新增注册资本分别由 GL PHL Investment Limited 以人民币 6,922,669 元的等值美元现汇缴付，由楼小强以人民币 11,653,815 元现金方式缴付，由天津龙泰企业管理有限公司以人民币 11,653,814 元现金方式缴付，由北京龙泰众信投资管理企业（有限合伙）以人民币 1,020,317 元现金方式缴付，由北京龙泰汇信投资管理企业（有限合伙）以人民币 1,238,728 元现金方式缴付，由北京龙泰鼎盛投资管理企业（有限合伙）以人民币 1,238,728 元现金方式缴付，由北京龙泰汇盛投资管理企业（有限合伙）以人民币 1,238,728 元现金方式缴付，由北京龙泰众盛投资管理企业（有限合伙）以人民币 1,238,728 元现金方式缴付。

2015 年 10 月 14 日，北京经济技术开发区管理委员会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司申请增资扩股的批复》（京技管项审字[2015]194 号）批准同意。

2015 年 10 月 14 日，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150 号）。

2015 年 10 月 27 日，北京市工商行政管理局换发《营业执照》（统一社会信用代码：9111030276350109XG）。

本次增资完成后，公司注册资本及实收资本由人民币 125,000,000 元增加至人民币 161,205,527 元。

8. 2016 年 1 月，第七次增资及第二次股权转让

2015 年 9 月 19 日，公司董事会作出决议，公司增加 39,330,895 元人民币注册资本，分别由天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京君联茂林股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市信中康成城投资合伙企业（有限合伙）、北京金普瑞达科技中心（普通合伙）、郁岳江以货币资金出资。增资后，公司注册资本变更为 200,536,422 元人民币。同时，Pharmaron Holdings Limited 将其持有的 83,639,551 元人民币股权分别转让给天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京君联茂

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

林股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市信中康成投资合伙企业（有限合伙）、赫洛斯有限公司（Hartross Limited）。

2015年12月11日，北京经济技术开发区管理委员会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司申请增资扩股及股权转让的批复》（京技管项审字[2015]243号）批准，同意公司注册资本由人民币161,205,527元增加至人民币200,536,422元；新增注册资本人民币39,330,895元，新增注册资本于2016年10月31日前全部缴清。

2015年12月11日；北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。

2016年1月12日，北京市工商行政管理局换发《营业执照》（统一社会信用代码：9111030276350109XG）。

9. 2016年2月，第八次增资

2016年1月5日，公司董事会作出决议，同意公司注册资本由人民币200,536,422元增加至人民币211,887,540元，分别由天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、隆希有限公司（Wish Bloom Limited）以货币资金出资。

2016年1月26日，北京经济技术开发区管理委员会出具《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司申请增资扩股的批复》（京技管项审字[2016]16号）批准同意。

2016年2月4日，北京市人民政府换发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。北京市工商行政管理局换发《营业执照》（统一社会信用代码：9111030276350109XG）。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东	实收资本	比例(%)
深圳市信中康成投资合伙企业（有限合伙）	66,593,226	31.429
PharmaronHoldingsLimited	41,360,449	19.52
天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	36,172,230	17.071
楼小强	11,653,815	5.5
天津龙泰企业管理有限公司	11,653,814	5.5
北京君联茂林股权投资合伙企业（有限合伙）	7,567,412	3.571
隆希有限公司（WishBloomLimited）	7,567,412	3.571
GLPHLInvestmentLimited	6,922,669	3.267
北京金普瑞达科技中心（普通合伙）	6,053,930	2.857
郁岳江	5,675,559	2.679
赫洛斯有限公司（HartrossLimited）	4,691,795	2.214
北京龙泰汇信投资管理企业（有限合伙）	1,238,728	0.585

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

股东	实收资本	比例(%)
北京龙泰众盛投资管理企业（有限合伙）	1,238,728	0.585
北京龙泰汇盛投资管理企业（有限合伙）	1,238,728	0.585
北京龙泰鼎盛投资管理企业（有限合伙）	1,238,728	0.585
北京龙泰众信投资管理企业（有限合伙）	1,020,317	0.481
合计	211,887,540	100

10. 整体变更设立为股份有限公司

2016年7月21日，公司召开董事会并作出决议，同意公司整体变更设立为股份有限公司，各发起人签订《康龙化成（北京）新药技术有限公司各投资者关于终止公司中外合资企业合同、公司章程的决议》。

2016年7月21日，公司全体股东作为发起人签订《发起人协议》，以整体净资产折股变更的方式设立股份有限公司，以截至2016年2月29日经审计的净资产人民币938,500,686.29元（信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具《审计报告》（XYZH/2016BJA30174）审定）中的人民币500,000,000元折合股本总额500,000,000股，每股面值人民币1.00元，其余净资产计入资本公积，各股东按照出资比例持有相应数额的股份。

2016年8月4日，北京经济技术开发区管理委员会以《关于康龙化成（北京）新药技术有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（京技管项审字[2016]175号），同意公司整体变更为外商投资股份有限公司，名称变更为康龙化成（北京）新药技术股份有限公司，注册资本变更为人民币500,000,000元。

2016年8月8日，北京市人民政府核发《外商投资企业批准证书》（商外资京字[2004]17150号）。

2016年8月9日，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）《验资报告》（XYZH/2016BJA30207）验证，本公司全体发起人已按发起人协议、章程之规定以其拥有的截至2016年2月29日止经审计的净资产人民币938,500,686.29元作价进行折股，按各股东出资比例折股500,000,000股，每股面值1.00元，作为本公司的股本，剩余净资产438,500,686.29元计入资本公积。

2016年10月27日，北京市工商行政管理局核发《企业法人营业执照》（统一社会信用代码：9111030276350109XG）。

11. 2016年11月，第九次增资

2016年11月2日，本公司2016年第一次临时股东大会审议通过《关于康龙化成（北京）新药技术股份有限公司新增股本的议案》、《关于同意签署〈康龙化成（北京）新药技术股份有限公司增资协议〉的议案》、《关于同意〈康龙化成（北京）新药技术股份有限公司章程修正案（2016年11月修订）〉的议案》，同意本公司新增股本人民币

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

90,663,575元并相应修改公司章程，新增股本后本公司股本总额变更为人民币590,663,575元。分别由天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、赫洛斯有限公司（Hartross Limited）、北京多泰投资管理有限公司、深圳市信中龙成投资合伙企业（有限合伙）、Hallow Bright Limited和C&D NO.6 Limited以货币资金出资。

2016年11月23日，北京市工商行政管理局换发《营业执照》（统一社会信用代码：9111030276350109XG）。

2016年11月28日，北京经济技术开发区管理委员会出具《外商投资企业变更备案回执》（编号：京开外资备201600007），对本次增资予以备案。

2016年12月29日，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（XYZH/2016BJA30242）审验，截至2016年12月26日止，本公司已收到出资人缴纳的新增出资款项合计人民币700,000,000元，其中注册资本（实收资本）人民币90,663,575元，其余人民币609,336,425元计入资本公积，各股东均以货币资金出资。

本次增资后，本公司股权结构如下：

股东	实收资本	股份比例(%)
深圳市信中康成投资合伙企业（有限合伙）	157,142,855	26.6045
天津君联闻达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	103,489,858	17.5209
PharmaronHoldingsLimited	97,600,003	16.5238
深圳市信中龙成投资合伙企业（有限合伙）	28,494,266	4.8241
楼小强	27,500,000	4.6558
天津龙泰企业管理有限公司	27,500,000	4.6558
北京多泰投资管理有限公司	20,723,103	3.5084
北京君联茂林股权投资合伙企业（有限合伙）	17,857,143	3.0232
隆希有限公司（WishBloomLimited）	17,857,143	3.0232
GLPHLInvestmentLimited	16,335,715	2.7657
赫洛斯有限公司（HartrossLimited）	14,957,009	2.5322
北京金普瑞达科技中心（普通合伙）	14,285,715	2.4186
郁岳江	13,392,857	2.2674
HallowBrightLimited	12,951,939	2.1928
C&DNO.6Limited	6,475,970	1.0964
北京龙泰汇信投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
北京龙泰众盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
北京龙泰汇盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
北京龙泰鼎盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
北京龙泰众信投资管理企业（有限合伙）	2,407,683	0.4076
合计	590,663,575	100

本公司属新药研发外包行业，经营范围包括药用化合物、化学药、生物制品、生物技术的研究与开发；提供技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；货物、技术进出口。

本公司职能管理部门包括总经理办公室、安全办、采购部、工程部、公共事务部、内控部、资产管理部、信息技术部、行政部、财务部、法务部、人力资源部等；所属二级子公司共8家，三级及以下子公司共11家。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括康龙化成（北京）新药技术股份有限公司、康龙化成（天津）药物制备技术有限公司等20家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最

终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

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

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而

收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产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，本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

（2）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过该项应收款项总额5%的应收款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，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款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
款项性质组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
款项性质组合	不计提或依据金额重大与否分别按照第（1）、（3）项单项计提

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-6个月	0	0
7-12个月	20	20
1-2年	50	50
2年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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，计提坏账准备

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、在产品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。对于使用期限较短的低值易耗品采用一次摊销法进行摊销，在领用时一次性计入成本或费用；对于使用期限较长的低值易耗品采用分次摊销法进行摊销，按六个月或十二个月平均摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

本集团对原材料按照库龄计提存货跌价准备，对库龄在 1-2 年存货跌价准备的计提比例为 50%，2 年及以上按 100%计提。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金

融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括房屋建筑物及土地。采用成本模式计量。

本集团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。

本集团投资性房地产之房屋建筑物采用平均年限法计提折旧，该类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25年	5	3.80

本集团投资性房地产之土地系本集团子公司 Pharmaron UK Limited 取得的永久产权的土地，不进行摊销。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、运输设备、办公设备、办公家具。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-39年	0-5	2.56-4.75
2	专用设备	3-10年	0-3	9.7-33.33
3	运输设备	5-10年	0-5	9.5-20
4	办公设备	3-8年	0-5	12.5-33.33
5	办公家具	3-5年	0-5	19-3.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地及土地使用权、专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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。

对拥有永久产权的土地不进行摊销；土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入固定资产改良支出等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。固定资产改良支出的摊销年限为3-30年。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、基本医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 股份支付

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

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

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。

23. 收入确认原则和计量方法

销售商品收入：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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、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，确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入：本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或者已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

本集团的主营业务是为全球制药、生物技术公司及科研机构提供全流程的药物研究及开发服务，业务涉及实验室化学、生物科学、化学和制剂工艺开发及生产（CMC）、药物安全评价和临床研究服务等多个学科领域的交叉综合。按照药物研发的阶段划分，本集团的主营业务收入分为药物发现与研究服务收入和药物开发与生产服务收入。

本集团的结算模式主要有两种：全职等效员工结算模式（FTE）和按服务成果结算模式（FFS）。在 FTE 模式下，本集团根据客户要求提供一定数量的技术人才，根据客户的要求完成研发任务，并按照相关技术人员数量和工作天数收费；在 FFS 模式下，客户则按照合同要求，提出研发需求，按照约定的服务价格与发行人结算。

本集团不同业务类型在两种结算模式下的收入确认原则和方法如下：

业务类型	结算模式	收入确认原则	收入确认具体方法
实验室化学、生物科学	FTE	根据合同约定工时、费率进行结算，取得相关收款凭证确认收入	按工时计费模式，即依据与客户约定的研发人员数量、工时和合同约定费率进行收费，按月确认收入。
	FFS	根据合同约定交付研发成果，取得相关收款凭证确认收入	在完成合同约定的研发服务内容，将研发成果（实验报告、小批量化合物）交付客户时确认收入。
化学和制剂工艺开发及生产	FTE	根据合同约定工时、费率进行结算，取得相关收款凭证确认收入	按工时计费模式，即依据与客户约定的研发人员数量、工时和合同约定费率进行收费，按月确认收入。
	FFS	①提供服务：根据合同约定交付研发成果，取得相关收款凭证确认收入； ②交付化合物：根据合同约定交付对方，风险报酬发生转移，取得相关收款凭证确认收入	(1) 工艺优化服务：在完成合同约定的研发服务内容，将研发成果（工艺报告）交付客户时确认收入。 (2) 合成化合物及其相关工艺优化服务： 内销收入确认：一次性发货时，交付或取得对方项目完成确认函时确认收入；分批发货时按照发出化合物数量占合同要求的化合物总数量的比例，在上述时点确认收入。 出口收入确认：一次性发货时，在化合物报关出口并取得出口报关单后确认收入；分批发货时按照发出化合物数量占合同要求的化合物总数量的比例，在上述时点确认收入。

业务类型	结算模式	收入确认原则	收入确认具体方法
药物安全评价	FFS	① 根据合同约定交付研发成果，取得相关收款凭证确认收入； ② 资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。	① 对于研发周期较短（3个月以内）或金额较小（合同金额小于2万美元）的研发服务业务，在完成合同约定的研发服务内容，将研发成果交付客户时确认收入。 ② 对于研发周期较长且金额较大的研发服务业务，项目尚未结束时，按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认该阶段所提供的劳务收入，确认的劳务收入之和不应超过合同约定的金额。项目结束时，按照合同约定的金额减去前期已确认的提供劳务收入金额后确认当期提供劳务收入金额。
临床研究服务	FFS	① 按照完工百分比法确认提供劳务收入： A、收入的金额能够可靠地计量； B、相关的经济利益很可能流入企业； C、交易的完工进度能够可靠地确定； D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。 公司按照已经发生的成本占估计总成本的比例确认完工百分比。 ② 根据合同约定交付研发成果，取得相关收款凭证确认收入；	① 对于早期临床实验的全过程研发服务合同，当提供劳务交易的结果满足以下条件时，公司按照完工百分比法确认提供劳务收入： A、收入的金额能够可靠地计量； B、相关的经济利益很可能流入企业； C、交易的完工进度能够可靠地确定； D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。 公司按照已经发生的成本占估计总成本的比例确认完工百分比。 ② 对于早期临床实验全过程研发服务合同外的其他合同，在完成合同约定的研发服务内容，将研发成果交付客户时确认收入。

24. 政府补助

本集团的政府补助包括土地补贴款、园区建设补贴款和高科技企业奖励补贴等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

土地补贴款和园区建设补贴款等与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。高科技企业等奖励补贴为用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应

的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

26. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年，财政部新修订了《企业会计准则第16号—政府补助》，本集团在编制2017年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	关于执行新修订的《企业会计准则第16号—政府补助》的议案已经本公司第一届董事会第十次会议批准	说明

说明：根据新修订的《企业会计准则第16号—政府补助》，本集团对2017年1月1日至2018年9月30日之间新增的政府补助执行本准则，将与企业日常活动相关的政府补助由营业外收入调整为冲减营业成本核算，该项调整对本集团净利润及资产总额均无影响。

（2）重要会计估计变更

无

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税（中国）	应纳税所得额	15%/25%
企业所得税（美国）	应纳税所得额	15%-39%
企业所得税（英国）	应纳税所得额	19%/20%
企业所得税（香港）	应纳税所得额	16.5%
增值税（中国）	研发服务收入、商品销售收入等	6%/17%/16%/0%
增值税（英国）	研发服务收入	20%

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应交流转税	7%/5%/1%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2018年1-9月	2017年1-9月
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	15%	15%
康龙化成（北京）生物技术有限公司	15%	15%
康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	25%	25%
康龙化成（西安）新药技术有限公司	15%	15%
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	15%	15%
康龙化成手性医药技术（宁波）有限公司	25%	25%
康龙化成（绍兴）药业有限公司	25%	25%
宁波康泰博科技发展有限公司	25%	25%
康龙化成（上海）新药技术有限公司	25%	
宁波康龙生物技术有限公司	25%	
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	16.5%	16.5%
Pharmaron (Hong Kong) Investments Limited	16.5%	16.5%
Pharmaron US, Inc.	21%	15%-39%
Pharmaron, Inc.	21%	15%-39%
Pharmaron UK Limited	19%	20%/19%
Quotient Bioresearch (Radiochemicals) Limited	19%	20%/19%
Quotient Bioresearch (Rushden) Limited	19%	20%/19%
Pharmaron CFC, Inc.	21%	15%-39%
Xceleron, Inc.	21%	15%-39%
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	16.5%	

2. 税收优惠

纳税主体	税收优惠	年度	依据
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	高新技术企业所得税减按15%税率计征	2017-2019年度	GR201711006157号高新技术企业证书
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	技术先进型企业所得税减按15%税率计征	2015-2018年度	JR20151100038号技术先进型服务企业证书
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	增值税零税率	2014年起	《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法》及其补充公告（2014年第11号公告、2015年第88号公告）
康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	增值税免抵退	2014年起	《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	增值税零税率	2016年起	《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法》及其补充公告（2014年第11号公告、2015年第88号公告）
康龙化成（北京）生物技术有限公司	技术先进型企业所得税减按15%税率计征	2015-2018年度	JR20151100039号技术先进型服务企业证书

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

纳税主体	税收优惠	年度	依据
康龙化成（北京）生物技术有限公司	增值税零税率	2016年11月起	《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法》及其补充公告（2014年第11号公告、2015年第88号公告）
康龙化成（西安）新药技术有限公司	技术先进型企业所得税减按15%税率计征	2017-2019年度	财税（2017）79号文 陕办发财税（2018）91号文
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	技术先进型企业所得税减按15%税率计征	2017-2018年度	20179133020003号技术先进型服务企业证书
康龙化成（西安）新药技术有限公司	出口加工区出口免税不退税	2014年12月1日至2030年5月31日	《出口加工区税收管理暂行办法》的通知（国税发（2000）155号）

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2018年1月1日，“期末”系指2018年9月30日，“本期”系指2018年1月1日至9月30日，“上期”系指2017年1月1日至9月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
现金	92,681.95	98,696.52
银行存款	296,985,939.53	293,502,563.70
其他货币资金	7,980,525.75	11,898,298.67
合计	305,059,147.23	305,499,558.89
其中：存放在境外的款项总额	205,422,499.64	231,083,648.79

注：其他货币资金为信用证及环境保护保证金。

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	2018年9月30日		
	成本	公允价值	公允价值变动
交易性金融资产			
其中：外汇期权	2,547,000.00	647,666.84	-1,899,333.16
合计	2,547,000.00	647,666.84	-1,899,333.16

3. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据及应收账款项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应收票据		
应收账款	654,371,046.19	542,530,516.88
合计	654,371,046.19	542,530,516.88

(2) 应收账款分类

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
-账龄组合	663,226,929.30	100.00	8,855,883.11	1.34	654,371,046.19

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
小计	663,226,929.30	100.00	8,855,883.11	1.34	654,371,046.19

(续)

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
-账龄组合	544,815,381.04	100.00	2,284,864.16	0.42	542,530,516.88
小计	544,815,381.04	100.00	2,284,864.16	0.42	542,530,516.88

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6个月	634,113,718.97		
7-12个月	21,543,659.42	4,308,731.89	20.00
1-2年	6,044,799.38	3,022,399.69	50.00
2年以上	1,524,751.53	1,524,751.53	100.00
小计	663,226,929.30	8,855,883.11	--

(3) 2018年1-9月计提、转回、核销的坏账情况

2017年12月31日 坏账准备余额	本期变动			2018年9月30日 坏账准备余额
	计提金额	核销金额	其他增加	
2,284,864.16	6,384,499.32		186,519.63	8,855,883.11

注：其他增加系汇率变动所致。

(4) 按欠款方归集的2018年9月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年9月30日 余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
AstraZeneca	66,322,195.64	1-6个月	10.00	
Merck Sharp & Dohme	48,847,955.57	1-6个月	7.37	
Bayer	40,869,183.10	1-6个月	6.16	
Johnson & Johnson	35,038,084.01	1-6个月	5.28	

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	2018年9月30日 余额	账龄	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
FT 生物科技公司	34,037,173.68	1-6个月	5.13	
小计	225,114,592.00	—	33.94	

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,712,632.52	90.20	2,113,299.47	86.99
1-2年	294,660.21	9.80	316,143.38	13.01
合计	3,007,292.73	100.00	2,429,442.85	100.00

(2) 按预付对象归集的2018年9月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	2018年9月30日 余额	账龄	占预付款项期末余 额合计数的比例(%)
北京中原合聚经贸有限公司	328,829.00	1年以内	10.93
上海汉尧仪器设备有限公司	250,500.00	1年以内	8.33
上海亮黑科技有限公司	214,225.00	1年以内	7.12
淄博太极工业搪瓷有限公司	177,395.00	1年以内	5.90
北京金亚奥国际贸易有限公司	167,677.10	1年以内	5.58
小计	1,138,626.10	—	37.86

5. 其他应收款

(1) 其他应收款项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,235,954.95	45,589,929.97
合计	72,235,954.95	45,589,929.97

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 其他应收款分类

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	60,586,000.41	82.33			60,586,000.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
-账龄组合	13,002,448.77	17.67	1,352,494.23	10.40	11,649,954.54
小计	73,588,449.18	100.00	1,352,494.23	1.84	72,235,954.95

(续)

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	42,665,125.42	90.51			42,665,125.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
-账龄组合	4,470,897.70	9.49	1,546,093.15	34.58	2,924,804.55
小计	47,136,023.12	100.00	1,546,093.15	3.28	45,589,929.97

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年9月30日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京市经济技术开发区国税局	39,491,418.55			
英国税务及海关总署	19,179,100.58			
宁波杭州湾新区国税局	1,594,176.00			
天津市经济技术开发区国家税务局	321,305.28			
小计	60,586,000.41		—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年9月30日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-6个月	9,909,732.14		
7-12个月	1,740,021.47	348,004.29	20.00

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	2018年9月30日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	696,410.45	348,205.23	50.00
2年以上	656,284.71	656,284.71	100.00
小计	13,002,448.77	1,352,494.23	—

(3) 2018年1-9月转回其他应收款坏账准备193,598.92元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年9月30日 账面余额	2017年12月31日 账面余额
应收退税补贴款	60,586,000.41	42,665,125.42
押金保证金	10,409,873.47	2,988,318.49
备用金	1,868,796.40	637,167.31
其他	723,778.90	845,411.90
合计	73,588,449.18	47,136,023.12

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2018年9月30日 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
北京市经济技术开发区 国税局	应收退税款	39,491,418.55	1-6月及 7-12个月	53.66	
英国税务及海关总署	应收退税款	19,179,100.58	1-6月及 7-12个月	26.06	
宁波杭州湾新区财政 税务局政府非税收入 汇缴户	押金	5,670,000.00	6个月以内	7.71	
杭州湾上虞经济技术 开发区管委会	保证金	640,000.00	7-12月	0.87	128,000.00
天津市国家税务总局	应收退税款	321,305.28	6个月以内	0.44	
小计	—	65,301,824.41	—	88.74	128,000.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	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	62,949,882.35	3,694,896.21	59,254,986.14	57,710,044.98	3,862,866.88	53,847,178.10
在产品	58,279,324.61		58,279,324.61	34,251,496.94		34,251,496.94
低值易耗品	9,616,911.78		9,616,911.78	5,168,017.22		5,168,017.22
合计	130,846,118.74	3,694,896.21	127,151,222.53	97,129,559.14	3,862,866.88	93,266,692.26

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 存货跌价准备

项目	2017年12月31日余额	本期增加		本期减少		2018年9月30日余额
		计提	其他	转回	其他转出	
原材料	3,862,866.88	211,721.91		371,799.80	7,892.78	3,694,896.21

注：本期减少系当期原材料报废和出库领用所致。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据
原材料	按照库龄计提存货跌价准备

7. 其他流动资产

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	性质
待摊房租等	35,869,293.98	23,202,485.06	待摊费用
待抵扣进项税	41,941,081.04	57,240,242.65	待抵扣款项
其他	11,601,579.97	8,416,345.25	
合计	89,411,954.99	88,859,072.96	—

注：期末待抵扣进项税余额主要是筹建宁波杭州湾生命科技园产生的进项税。

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量的	24,077,200.00		24,077,200.00	3,267,100.00		3,267,100.00

(2) 2018年9月30日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				
	2017年12月31日	本期增加	其他增加	本期减少	2018年9月30日
ZENO PHARMACEUTICALS, INC.	3,267,100.00	19,449,600.00	1,360,500.00		24,077,200.00

(续)

被投资单位	减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少		
ZENO PHARMACEUTICALS, INC.				2.90	

注：其他增加系汇率折算影响。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018年9月30日		2017年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对联营企业投资	29,806,282.17		29,806,282.17	
合计	29,806,282.17		29,806,282.17	

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						减值准备 年末余额		
		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		计提减 值准备	其他
南京思睿生物科技有限公司		30,000,000.00		-193,717.83						29,806,282.17
小计		30,000,000.00		-193,717.83						29,806,282.17

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日余额	21,258,876.70	25,244,916.10	46,503,792.80
2. 本期增加金额	537,331.96	638,081.70	1,175,413.66
(1) 固定资产/无形资产转入			
(2) 其他增加	537,331.96	638,081.70	1,175,413.66
3. 本期减少金额			
4. 2018年9月30日余额	21,796,208.66	25,882,997.80	47,679,206.46
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	742,503.92		742,503.92
2. 本期增加金额	637,922.69		637,922.69
(1) 计提或摊销	604,976.21		604,976.21
(2) 其他增加	32,946.48		32,946.48
3. 本期减少金额			
4. 2018年9月30日余额	1,380,426.61		1,380,426.61
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2017年12月31日账面价值	20,516,372.78	25,244,916.10	45,761,288.88
2. 2018年9月30日账面价值	20,415,782.05	25,882,997.80	46,298,779.85

注：其他增加系汇率折算影响。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 固定资产

(1) 固定资产项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
固定资产	2,290,662,141.29	1,804,525,290.02
固定资产清理		
合计	2,290,662,141.29	1,804,525,290.02

(2) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日余额	1,135,746,052.99	1,062,994,834.73	8,696,037.31	59,868,545.13	12,815,095.64	2,280,120,565.80
2. 本期增加金额	419,799,548.60	187,710,242.36	4,313,231.67	16,326,745.50	9,369,570.13	637,519,338.26
(1) 购置	414,591,520.91	184,667,794.24	4,311,120.86	15,417,873.85	9,333,144.40	628,321,454.26
(2) 其他增加	5,208,027.69	3,042,448.12	2,110.81	908,871.65	36,425.73	9,197,884.00
3. 本期减少金额	88,705.02	11,834,432.97	105,000.00	606,678.82	737,167.16	13,371,983.97
(1) 处置或报废		11,834,432.97	105,000.00	606,678.82	737,167.16	13,283,278.95
(2) 其他减少	88,705.02					88,705.02
4. 2018年9月30日余额	1,555,456,896.57	1,238,870,644.12	12,904,268.98	75,588,611.81	21,447,498.61	2,904,267,920.09
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日余额	30,292,300.50	407,490,553.92	2,678,983.25	24,224,237.23	8,650,810.64	473,336,885.54
2. 本期增加金额	35,739,064.79	101,193,582.67	854,343.78	9,264,578.85	1,438,477.24	148,490,047.33
(1) 计提	35,439,107.99	100,208,445.74	854,132.70	8,941,632.92	1,429,179.82	146,872,499.17
(2) 其他增加	299,956.80	985,136.93	211.08	322,945.93	9,297.42	1,617,548.16

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	办公家具	合计
3. 本期减少金额		9,178,520.64	39,374.99	549,238.49	712,410.19	10,479,544.31
(1) 处置或报废		9,178,520.64	39,374.99	549,238.49	712,410.19	10,479,544.31
(2) 其他减少						
4. 2018年9月30日余额	66,031,365.29	499,505,615.95	3,493,952.04	32,939,577.59	9,376,877.69	611,347,388.56
三、减值准备						
1. 2017年12月31日余额		1,839,734.01		390,424.72	28,231.51	2,258,390.24
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2018年9月30日余额		1,839,734.01		390,424.72	28,231.51	2,258,390.24
四、账面价值						
1. 2017年12月31日账面价值	1,105,453,752.49	653,664,546.80	6,017,054.06	35,253,883.18	4,136,053.49	1,804,525,290.02
2. 2018年9月30日账面价值	1,489,425,531.28	737,525,294.16	9,410,316.94	42,258,609.50	12,042,389.41	2,290,662,141.29

注：其他增加系汇率折算影响。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
办公设备	6,791,396.74	5,566,173.48		1,225,223.26
专用设备	165,631,991.18	90,011,009.36	40,055.94	75,580,925.88
运输工具	2,684,764.18	1,265,479.64		1,419,284.54
办公家具	395,340.78	343,574.61		51,766.17
小计	175,503,492.88	97,186,237.09	40,055.94	78,277,199.85

(4) 抵押资产情况详见本附注“六、48、所有权或使用受到限制的资产”。

12. 在建工程

(1) 在建工程项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
在建工程	111,079,015.14	289,737,845.15
工程物资		
合计	111,079,015.14	289,737,845.15

(2) 在建工程明细表

项目	2018年9月30日余额			2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁波杭州湾生命科技园	25,710,241.55		25,710,241.55	285,083,790.43		285,083,790.43
绍兴园区一期工程	7,062,802.58		7,062,802.58	4,110,037.51		4,110,037.51
天津园区三期工程	2,033,127.07		2,033,127.07	544,017.21		544,017.21
上海松江园区装修工程	32,198,460.66		32,198,460.66			
Lab Expansion	44,074,383.28		44,074,383.28			
合计	111,079,015.14		111,079,015.14	289,737,845.15		289,737,845.15

(3) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少		2018年9月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
宁波杭州湾生命科技园	285,083,790.43	245,098,344.59	504,471,893.47		25,710,241.55
小计	285,083,790.43	245,098,344.59	504,471,893.47		25,710,241.55

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

工程名称	预算数 (万元)	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
宁波杭州湾生命科技园	198,275.00	26.74	26.74%	12,888,114.92	8,727,007.49	5.2	自筹、 借款
小计	198,275.00	—	—	12,888,114.92	8,727,007.49	—	—

13. 无形资产

项目	土地及土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日余额	298,750,645.34	478,529.76	13,115,354.86	312,344,529.96
2. 本期增加金额	31,135,231.47	2,034.34	2,629,412.25	33,766,678.06
(1) 购置	29,540,045.00		2,520,257.88	32,060,302.88
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加	1,595,186.47	2,034.34	109,154.37	1,706,375.18
3. 本期减少金额				
(1) 转入投资性房地产				
(2) 其他减少				
4. 2018年9月30日余额	329,885,876.81	480,564.10	15,744,767.11	346,111,208.02
二、累计摊销				
1. 2017年12月31日余额	4,937,177.78	132,436.88	5,254,860.86	10,324,475.52
2. 本期增加金额	4,025,748.27	28,027.26	1,433,021.99	5,486,797.52
(1) 计提	4,025,748.27	27,010.27	1,395,958.72	5,448,717.26
(2) 其他增加		1,016.99	37,063.27	38,080.26
3. 本期减少金额				
4. 2018年9月30日余额	8,962,926.05	160,464.14	6,687,882.85	15,811,273.04
三、减值准备				
1. 2017年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018年9月30日余额				
四、账面价值				
1. 2017年12月31日账面价值	293,813,467.56	346,092.88	7,860,494.00	302,020,054.44
2. 2018年9月30日账面价值	320,922,950.76	320,099.96	9,056,884.26	330,299,934.98

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日 余额
Xceleron, Inc.	26,048,744.52	1,375,350.76		27,424,095.28
Pharmaron CPC, Inc.	100,932,424.23	5,329,143.01		106,261,567.24
宁波康泰博科技发展有限公司	6,542,368.82			6,542,368.82
合计	133,523,537.57	6,704,493.77		140,228,031.34

注：本期增加系汇率折算影响。

(2) 本集团根据会计准则要求对商誉进行减值测试，本期不存在商誉减值。

15. 长期待摊费用

项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期摊销	本期其他增加	2018年9月30日 余额
租入固定资产改良支出	208,173,843.79	5,945,508.34	39,351,789.62	193,988.65	174,961,551.16

注：其他增加系汇率折算影响。

16. 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	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额	
	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
可弥补亏损	18,618,058.85	4,076,916.64	13,473,251.78	3,368,312.93
递延收益	10,281,139.44	2,448,135.59	9,477,784.31	2,369,446.08
预提费用	490,153.11	73,522.97	1,177,768.87	189,165.33
资产减值准备	10,138,948.52	1,653,987.44	6,771,750.52	1,197,125.90
公允价值变动	1,899,333.16	284,899.97		
固定资产折旧	4,756,381.43	713,457.22	3,346,656.52	501,998.48
合计	46,184,014.51	9,250,919.83	34,247,212.00	7,626,048.72

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	44,014,325.52	10,488,205.22	45,449,263.97	11,121,406.27
固定资产折旧累计差异	88,868,809.75	13,424,617.21		
合计	132,883,135.27	23,912,822.43	45,449,263.97	11,121,406.27

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	3,166,190.85	6,084,728.98		7,626,048.72
递延所得税负债	3,166,190.85	20,746,631.58		11,121,406.27

17. 其他非流动资产

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
购买固定资产预付款	38,597,229.70	11,519,990.96
保证金及押金	31,489,778.61	31,906,105.04
员工购房购车借款	1,815,841.52	2,937,679.52
合计	71,902,849.83	46,363,775.52

18. 短期借款

借款类别	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
保证借款	217,684,838.03	154,135,421.76
信用借款	137,584,000.00	98,013,000.00
保证质押借款		22,942,364.88
抵押借款	75,671,200.00	
合计	430,940,038.03	275,090,786.64

(1) 保证借款

贷款单位	借款余额	借款利率	担保人
南京银行	6,912,451.46	5.220%-5.655%	楼小强、楼柏良、郑北、康龙化成（北京）新药技术股份有限公司
民生银行	50,000,000.00	5.8725%	楼小强、郑北
南京银行	18,891,775.65	5.0025%-5.655%	楼小强、楼柏良、郑北

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

贷款单位	借款余额	借款利率	担保人
中国银行	12,300,000.00	4.7850%	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司
招商银行	40,000,000.00	5.220%	楼柏良、楼小强
上海银行	45,000,000.00	5.220%	楼柏良、楼小强
工商银行	20,000,000.00	5.056%	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司
招商银行	5,000,000.00	5.230%	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司
招商银行	19,580,610.92	3个月LIBOR+280BP	楼柏良、楼小强
小计	217,684,838.03	—	—

(2) 信用借款

贷款单位	借款余额	借款利率
Silicon Valley Bank	137,584,000.00	6%-6.50%

(3) 抵押借款

贷款单位	借款期间	借款余额	抵押物
工商银行	2018年6月14日- 2019年5月10日	75,671,200.00	北京经济技术开发区泰河路 6号园区

19. 应付票据及应付账款

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
合计	115,611,693.44	91,639,649.22
其中：1年以上	480,867.72	883,304.05

20. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
合计	150,936,333.12	106,939,079.74
其中：1年以上	4,335,976.56	2,856,344.14

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2018年9月30日余额	未偿还或结转的原因
重庆文理学院	876,514.30	项目未完成
上海页岩科技有限公司	843,158.25	项目未完成

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日 余额
短期薪酬	122,430,930.23	823,881,210.66	812,561,511.98	133,750,628.91
离职后福利-设定 提存计划	6,827,063.10	77,123,770.09	75,608,199.30	8,342,633.89
合计	129,257,993.33	901,004,980.75	888,169,711.28	142,093,262.80

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2018年9月30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	111,339,786.91	682,144,149.27	673,265,481.44	120,218,454.74
职工福利费		35,825,926.51	35,825,926.51	
社会保险费	5,036,638.93	57,361,121.41	56,548,820.84	5,848,939.50
其中：医疗保险费	3,008,681.38	41,881,484.77	40,859,816.08	4,030,350.07
工伤保险费	367,170.13	3,861,764.83	3,781,952.69	446,982.27
生育保险费	235,705.45	2,702,295.72	2,624,851.45	313,149.72
英国PAYE/NIC	1,425,081.97	8,915,576.09	9,282,200.62	1,058,457.44
住房公积金	3,149,905.00	39,494,398.40	38,763,604.32	3,880,699.08
工会经费和职工教育经费	2,904,599.39	9,055,615.07	8,157,678.87	3,802,535.59
合计	122,430,930.23	823,881,210.66	812,561,511.98	133,750,628.91

(3) 设定提存计划

项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日 余额
基本养老保险	6,599,426.12	74,527,021.58	73,076,219.93	8,050,227.77
失业保险费	227,636.98	2,596,748.51	2,531,979.37	292,406.12
合计	6,827,063.10	77,123,770.09	75,608,199.30	8,342,633.89

22. 应交税费

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
增值税	1,885,172.37	4,166,858.73
企业所得税	14,215,298.47	22,269,760.62
个人所得税	5,101,494.43	5,845,494.62
城市维护建设税	1,185,702.16	1,128,308.97
教育费附加	863,770.79	811,030.99
印花税	65,628.60	31,670.50
土地使用税	489,411.25	892,389.00
房产税	2,862,247.54	

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
环保税	15,707.14	
合计	26,684,432.75	35,145,513.43

23. 其他应付款

(1) 其他应付款项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应付利息	2,467,435.75	1,774,536.98
应付股利		
其他应付款	183,199,634.82	104,521,061.55
合计	185,667,070.57	106,295,598.53

(2) 应付利息按项目分类

款项性质	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,400,036.44	1,410,021.82
短期借款应付利息	1,067,399.31	364,515.16
小计	2,467,435.75	1,774,536.98

(3) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
设备及工程款	153,639,324.08	71,342,890.77
预提费用	16,496,185.36	19,009,649.96
代扣员工社保和公积金	9,117,972.32	7,734,257.26
其他	3,946,153.06	6,434,263.56
小计	183,199,634.82	104,521,061.55

注：期末设备及工程款主要为宁波杭州湾生命科技园尚在建设期，对设备供应商以及工程建筑商尚未结算。

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2018年9月30日余额	未偿还或结转的原因
北京煜明伟业建筑装饰有限公司	3,185,762.00	未到结算时间

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
1年内到期的长期应付款	50,250,390.44	57,874,770.13
1年内到期的长期借款	133,354,108.24	138,775,120.60
合计	183,604,498.68	196,649,890.73

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注：“1年内到期的长期应付款”余额主要为本公司与君创国际融资租赁有限公司签订的售后回租融资租赁合同中一年内到期的部分，具体详见本附注“六、26、长期应付款”。

25. 长期借款

借款类别	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
保证及抵押借款	751,426,660.24	534,147,620.92
抵押借款		138,950,000.00
保证借款	106,080,000.00	156,370,000.00
合计	857,506,660.24	829,467,620.92

(1) 保证及抵押借款

贷款单位	借款期间	借款余额	担保人	抵押物
工商银行	2016年12月9日-2026年12月8日	382,500,000.00	楼柏良及其配偶个人无限连带责任担保。	北京经济技术开发区泰河路6号1-12号楼、15-17号楼以及19号楼房地产
浦发银行	2017年4月24日-2020年12月31日	5,844,900.00	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	天津经济技术开发区西区新业大街81号房产及土地使用权，1260型号的液相色谱仪2台
中国银行	2016年12月27日-2025年12月31日	283,064,654.75	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	宁波杭州湾新区第000145号、000144号和000143号土地使用权；杭州湾新区滨海四路在建建筑物
中信银行（国际）	2017年6月9日-2020年6月9日	80,017,105.49	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	英国Hertford Road, Hoddesdon, Hertfordshire, EN11 9BU的土地及房屋
小计	—	751,426,660.24	—	—

(2) 保证借款

贷款单位	借款期间	借款余额	担保人
中信银行	2017年3月6日-2020年5月28日	106,080,000.00	康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

26. 长期应付款

(1) 长期应付款按项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
长期应付款	30,701,500.69	63,378,752.31
专项应付款		
合计	30,701,500.69	63,378,752.31

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
融资租赁	2,561,800.66	3,396,035.63
非银行金融机构售后回租融资	28,139,700.03	59,982,716.68
小计	30,701,500.69	63,378,752.31

注：“非银行金融机构售后回租融资”系本集团应付君创国际融资租赁有限公司售后回租融资租赁本金及应付利息的余额，其中一年内到期的款项已结转至“一年内到期的非流动负债”。

售后回租融资租赁具体如下：

合同编号	合同金额（万元）	租赁期间	利率（%）
L160033	5,500.00	2016年5月19日至2019年5月19日	6.00
L160071	4,500.00	2016年7月27日至2019年7月26日	6.00
L170077	3,000.00	2017年3月22日至2021年3月23日	5.30
L160262001	6,000.00	2017年1月20日至2020年11月20日	4.50

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日余额
政府补助	63,895,904.02	31,522,900.00	2,619,056.29	92,799,747.73
合计	63,895,904.02	31,522,900.00	2,619,056.29	92,799,747.73

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2017年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动(注)	2018年9月30日余额	与资产相关/与收益相关
西安经开区医药研发服务外包项目补贴	3,224,600.63		592,273.62		2,632,327.01	与资产相关
天津项目投资用地扶持金	9,477,784.32		418,137.57		9,059,646.75	与资产相关
威尔士政府投资基金	1,193,519.07		166,828.03	26,256.92	1,052,947.96	与资产相关
宁波项目扶持资金	50,000,000.00	30,000,000.00	1,166,666.68		78,833,333.32	与资产相关
大兴区财政局2017年度锅炉低效改造补贴款		1,522,900.00	301,407.31		1,221,492.69	与资产相关
合计	63,895,904.02	31,522,900.00	2,645,313.21	26,256.92	92,799,747.73	—

注：其他变动系境外子公司汇率折算影响。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

28. 股本

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
深圳市信申康成投资合伙企业（有限合伙）	157,142,855.00			157,142,855.00
天津君联通达企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	103,489,858.00			103,489,858.00
PhameronHoldingsLimited	97,600,003.00			97,600,003.00
深圳市信申中龙成投资合伙企业（有限合伙）	28,494,266.00			28,494,266.00
天津龙泰企业管理有限公司	27,500,000.00			27,500,000.00
楼小强	27,500,000.00			27,500,000.00
北京多泰投资管理有限公司	20,723,103.00			20,723,103.00
北京君联茂林股权投资合伙企业（有限合伙）	17,857,143.00			17,857,143.00
隆希有限公司（WishBloomLimited）	17,857,143.00			17,857,143.00
GLPHInvestmentLimited	16,335,715.00			16,335,715.00
赫洛斯有限公司（HartrossLimited）	14,957,009.00			14,957,009.00
北京金普瑞达科技中心（普通合伙）	14,285,715.00			14,285,715.00
郁岳江	13,392,857.00			13,392,857.00
HallowBrightLimited	12,951,939.00			12,951,939.00
C&NO.6Limited	6,475,970.00			6,475,970.00
北京龙泰汇信投资管理企业（有限合伙）	2,923,079.00			2,923,079.00
北京龙泰众盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079.00			2,923,079.00
北京龙泰汇盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079.00			2,923,079.00
北京龙泰鼎盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079.00			2,923,079.00
北京龙泰众信投资管理企业（有限合伙）	2,407,683.00			2,407,683.00
实收资本/股份总额	590,663,575.00			590,663,575.00

29. 资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
股本溢价	1,129,094,682.72			1,129,094,682.72
合计	1,129,094,682.72			1,129,094,682.72

30. 其他综合收益

项目	2017年12月31日余额	本期发生额					2018年9月30日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-1,490,111.04	-790,464.21			-1,254,076.21	463,612.00	-2,744,187.25
合计	-1,490,111.04	-790,464.21			-1,254,076.21	463,612.00	-2,744,187.25

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 盈余公积

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年9月30日余额
法定盈余公积	38,409,161.70			38,409,161.70
合计	38,409,161.70			38,409,161.70

32. 未分配利润

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
上年年末余额	240,996,292.16	37,865,648.16
加：年初未分配利润调整数		
本期期初余额	240,996,292.16	37,865,648.16
加：本期/年归属于母公司所有者的净利润	230,628,517.43	230,857,087.95
减：提取法定盈余公积		27,726,443.95
提取储备基金		
转增资本		
本期期末余额	471,624,809.59	240,996,292.16

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2018年1-9月		2017年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,020,541,702.16	1,380,973,422.33	1,604,967,182.64	1,064,914,530.53
其他业务	14,961,573.38	7,013,560.63	11,501,793.96	4,858,902.26
合计	2,035,503,275.54	1,387,986,982.96	1,616,468,976.60	1,069,773,432.79

注：其他业务系出售废品、原材料及房屋出租业务等。

(2) 主营业务-按业务类型划分

项目	2018年1-9月		2017年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
药物发现与研究	1,282,448,247.63	780,735,804.19	1,025,888,666.99	574,817,814.71
药物开发与生产	738,093,454.53	600,237,618.14	579,078,515.65	490,096,715.82
小计	2,020,541,702.16	1,380,973,422.33	1,604,967,182.64	1,064,914,530.53

34. 税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
城市维护建设税	935,192.45	19,171.48
教育费附加	771,641.21	14,702.77
印花税	905,697.70	748,618.51

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
车船使用税	30,332.08	19,592.08
房产税	14,299,270.30	11,406,058.06
环境保护税	76,487.80	
土地使用税	1,590,328.23	718,064.53
合计	18,608,949.77	12,926,207.43

35. 销售费用

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
人工成本	23,745,138.95	21,479,231.80
咨询费	1,907,496.52	1,644,385.64
差旅费	4,176,100.93	3,556,025.38
其他	4,484,507.95	3,108,267.10
合计	34,313,244.35	29,787,909.92

注：本期其他主要为广告宣传费和外部劳务及服务费。

36. 管理费用

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
人工成本	126,639,588.47	101,468,437.66
房屋租金及水电燃气费用	27,660,967.16	26,588,021.79
折旧与摊销	32,252,207.14	25,593,303.27
专业中介机构费用	8,232,011.08	17,552,269.21
办公费	17,645,541.61	12,490,847.30
差旅及交通费	7,470,316.92	8,139,721.17
物料及低值易耗品	7,510,101.70	8,840,771.40
保安保洁费	10,323,140.20	6,857,932.24
环境保护费	18,642,207.23	10,162,021.65
业务招待费	2,068,383.34	2,978,733.40
保险费	2,232,798.80	2,367,648.74
劳动保护费	727,918.43	633,160.91
其他	13,219,324.06	15,155,984.45
合计	274,624,506.14	238,828,853.19

37. 研发费用

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
职工薪酬	13,110,333.00	8,788,118.88
材料费用	3,782,402.92	2,579,860.42
折旧费用	4,932,613.31	3,206,181.72
其他	1,701,783.70	2,577,981.83
合计	23,527,132.93	17,152,142.85

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

38. 财务费用

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
利息支出	51,741,984.71	41,371,025.32
减：利息收入	267,766.14	305,949.33
减：汇兑收益	32,057,295.59	-25,014,461.15
加：其他支出	804,811.43	877,576.23
合计	20,221,734.41	66,957,113.37

39. 资产减值损失

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
坏账准备	6,190,900.40	3,280,813.60
存货跌价损失	-160,077.89	31,161.02
合计	6,030,822.51	3,311,974.62

40. 投资收益

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-193,717.83	
合计	-193,717.83	

41. 公允价值变动收益

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：交易性金融资产	-1,899,333.16	
合计	-1,899,333.16	

42. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益	-332,919.88	-651,158.65
合计	-332,919.88	-651,158.65

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2018年1-9月	2017年1-9月
非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益	-332,919.88	-651,158.65
合计	-332,919.88	-651,158.65

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

43. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
政府补助	6,744,941.21	6,201,732.63
其他	330,104.78	62,987.13
合计	7,075,045.99	6,264,719.76

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2018年1-9月	2017年1-9月
政府补助	6,744,941.21	6,201,732.63
其他	330,104.78	62,987.13
合计	7,075,045.99	6,264,719.76

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助明细

项目	2018年1-9月	2017年1-9月	来源和依据	与资产相关/与收益相关
西安经开区医药研发服务外包项目补贴	592,273.62	285,141.50	西安经开区委员会合作办议	与资产相关
开发区财政局补贴科技小额贷款资金		916,000.00	新区环境科技小额贷款管理办法（京技管[2014]25号）	与资产相关
进口设备税款返还		504,438.46	商办资函【2011】979号《关于部分外商投资企业产品出口情况检查有关工作补充通知》	与资产相关
天津项目投资用地扶持资金	418,137.57	418,137.57	软土地基处理补贴和土地整理奖励款	与资产相关
威尔士政府投资基金	166,828.03	328,812.45	投资基金授予函	与资产相关
北京市商务委人才培养费	82,000.00	56,000.00	财政部、商务部《外经贸发展专项资金管理办法》	与收益相关
北京市商务委人才补贴，离岸奖励，房租补贴款		1,099,000.00	财政部、商务部《外经贸发展专项资金管理办法》	与收益相关
北京市商务委服务外包贴息		1,227,268.00	财政部、商务部《外经贸发展专项资金管理办法》	与收益相关
西安市服务外包专项资金第一批		500,000.00	西安市财政局关于拨付软件和服务外包产业发展专项资金（第一批）的通知	与收益相关
技术交易奖励		82,800.00	西安市财政局关于拨付软件和服务外包产业发展专项资金第一批计划项目的通知	与收益相关
北京市节能环保中心奖励资金		125,000.00	《北京市用能单位节能审查推广实施方案（2015-2016年）》	与收益相关
北京市商务委员会进口贴息补贴	1,246,828.00		财政部商务部关于2016年支持外贸发展专项资金重点工作的通知，商务部关于2017年支持外贸发展专项资金有关工作的通知	与收益相关
中关村企业信用促进会2015年融资租赁补贴		10,000.00	中关村国家自主创新示范区融资租赁支持资金管理办法	与收益相关
中关村企业信用促进会2016年融资租赁补贴	500,000.00		中关村国家自主创新示范区融资租赁支持资金管理办法	与收益相关
中关村国家自主创新示范区企业购买中介服务补贴	10,000.00		中关村国家自主创新示范区企业购买中介服务支持资金管理办法	与收益相关
北京大兴区政府2017企业岗位补贴、奖励	45,000.00		《北京市用人单位扶持残疾人就业岗位补贴和岗位补贴奖励办法》	与收益相关
北京经济技术开发区财务中心失业动态监测经费	1,200.00		人社部《关于做好失业动态监测工作有关问题的通知》	与收益相关
2016年劳动保障星级企业奖励		10,000.00	宁波杭州湾新区开发建设管理委员会文件-甬新管发[2017]11号	与收益相关
2016年水利基金返款		39,534.65	宁波市地方水利建设基金减免政策汇编（2016版）	与收益相关

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	2018年1-9月	2017年1-9月	来源和依据	与资产相关 与收益相关
宁波服务外包奖励		85,000.00	杭州湾新区外贸政策奖励-甬新商务[2017]15号	与收益相关
2017年宁波杭州湾新区企业风云榜奖励	100,000.00		宁波杭州湾新区关于支持工业经济转型升级的若干政策(2016-2018年)-甬新管发[2017]4号	与收益相关
优秀企业奖励		10,000.00	西安经济技术开发区管理委员会文件-西经开发[2017]89号	与收益相关
省外经贸资金技术出口贴息		504,600.00	西安市财政局关于拨付2017年度省外经贸发展专项资金(技术出口贴息)的通知	与收益相关
2017年度西安外贸出口增量奖励	103,000.00		西安经济技术开发区管委会关于兑现2017年度西安外向型经济发展专项(出口增量奖励)资金的通知	与收益相关
2017年度优秀企业和优秀企业家奖励	100,000.00		西安经济技术开发区党工委 西安经济技术开发区管委会关于表彰2017年度优秀企业和优秀企业家的通报	与收益相关
2017年度中央外贸发展专项资金	50,000.00		关于下达2017年度中央外贸发展专项资金(2016年度服务外包项目)的通知	与收益相关
北京市商务委员会2017中央服务外包企业新录用人员资金补助	399,000.00		北京市商务委员会关于做好2018年度北京市服务外包市级配套资金申报工作的通知	与收益相关
大兴区环保局2017年度锅炉低氮改造补助款	301,407.31		北京市环境保护局、北京市市政局、北京市质量技术监督局关于印发《北京市燃气(油)锅炉低氮改造以奖代补资金管理暂行办法》的通知	与资产相关
北京市商务委员会2018年服务外包市级资金	934,000.00		北京市商务委员会关于印发《北京市外贸经济发展专项资金管理实施细则》的通知(京财企[2015]2277号)	与收益相关
2018年度西安外向型经济发展专项资金	350,000.00		外贸发展专项资金管理办法(财企[2014]36号)	与收益相关
2017年度科技奖励	94,600.00		关于下达2017年度新区科技奖励资金的通知 甬新经(2018)52号	与收益相关
2017年宁波杭州湾新区第二批外贸专项奖励	84,000.00		关于下达2017年度宁波杭州湾新区第二批外贸专项奖励资金的通知 甬新商务(2018)24号	与收益相关
宁波项目扶贫基金	1,166,666.68		在宁波杭州湾新区建设“生命科技产业园”项目的投资协议书(新区投协(2014)23号)	与资产相关
小计	6,744,941.21	6,201,732.63		

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

注：根据财政部2017年5月10日颁布的关于印发修订《企业会计准则第16号—政府补助》通知【财会（2017）15号】的规定，本集团将2017年1-9月和2018年1-9月确认的英国税务及海关总署研发支出补贴冲减营业成本，金额分别为人民币7,173,709.89元和8,717,561.64元。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

44. 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
对外捐赠（注）	1,416,000.00	144,490.00
其他	611,618.69	77,199.72
合计	2,027,618.69	221,689.72

注：2018年度1-9月营业外支支出中“对外捐赠”共发生1,416,000.00元，其中1,360,000.00元系公司在中国科学院大学设立“康龙化成奖学金”的捐赠支出。

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2018年1-9月	2017年1-9月
对外捐赠	1,416,000.00	144,490.00
其他	611,618.69	77,199.72
合计	2,027,618.69	221,689.72

45. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
当期所得税费用	31,300,887.37	31,365,996.98
递延所得税费用	11,018,879.52	46,540.56
合计	42,319,766.89	31,412,537.54

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
本期合并利润总额	272,811,358.91	183,123,213.82
按适用税率15%计算的所得税费用	40,921,703.84	27,468,482.07
子公司适用不同税率的影响	275,512.23	-316,341.48
调整以前期间所得税的影响	-384,007.38	-126,677.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	392,929.19	349,554.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,055,087.10	-6,800,065.14
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	3,168,716.11	10,837,585.55
所得税费用	42,319,766.89	31,412,537.54

46. 其他综合收益

详见本附注“六、30.其他综合收益”相关内容。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

47. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
收到的政府补助	35,622,528.00	5,865,202.65
利息收入	267,766.14	305,949.33
其他	2,603,797.45	46,985,912.03
合计	38,494,091.59	53,157,064.01

注：2017年1-9月其他主要系收回北京康泰博租赁押金。

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
销售费用	10,435,578.59	8,234,161.91
管理费用	108,222,608.83	102,926,340.86
制造费用	210,133,301.66	175,474,516.45
其他	26,991,999.39	23,999,487.86
合计	355,783,488.47	310,634,507.08

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
非银行金融机构售后回租融资		77,928,000.00
合计		77,928,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
非银行金融机构售后回租融资	43,399,569.21	64,911,226.60
合计	43,399,569.21	64,911,226.60

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	230,491,592.02	151,710,676.28
加: 资产减值准备	6,030,822.51	3,311,974.62
固定资产/投资性房地产折旧	147,477,475.38	95,266,012.08
无形资产摊销	5,448,717.26	3,062,591.31
长期待摊费用摊销	39,351,789.62	36,908,543.19

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	332,919.88	651,158.65
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	1,899,333.16	
财务费用（收益以“-”填列）	51,741,984.71	41,371,025.32
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	1,541,319.74	390,027.14
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	9,477,559.78	-343,486.58
存货的减少（增加以“-”填列）	-33,716,559.60	-26,384,859.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-160,044,555.65	-58,124,193.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	144,193,402.88	99,064,549.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	444,225,801.69	346,884,018.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	297,078,621.48	202,260,525.84
减: 现金的期初余额	293,601,260.22	461,943,674.13
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	3,477,361.26	-259,683,148.29

(3) 现金和现金等价物

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
现金	297,078,621.48	293,601,260.22
其中: 库存现金	92,681.95	98,696.51
可随时用于支付的银行存款	296,985,939.53	293,502,563.71
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	297,078,621.48	293,601,260.22
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年9月30日账面价值	受限原因
货币资金	7,980,525.75	信用证保证金、环保保证金
投资性房地产	46,298,779.85	抵押
固定资产	1,495,725,507.44	抵押
无形资产	148,614,317.32	抵押
在建工程	25,710,241.55	抵押

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2018年9月30日 外币余额	折算汇率	2018年9月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	26,912,704.68	6.8792	185,137,878.05
英镑	3,066,036.53	9.0011	27,597,701.41
欧元	137,083.75	8.0111	1,098,191.63
日元	5,499,774.46	0.0607	333,836.31
港元	98,809.84	0.8800	86,952.66
应收账款			
其中：美元	71,244,849.70	6.8792	490,107,570.06
英镑	1,269,648.37	9.0011	11,428,231.94
欧元	651,463.45	8.0111	5,218,938.84
日元	67,008,309.06	0.0607	4,067,404.36
其他应收款			
其中：美元	8,623.57	6.8792	59,323.26
英镑	2,215,936.27	9.0011	19,945,863.96
短期借款			
其中：美元	33,846,350.00	6.8792	232,835,810.92
应付账款			
其中：美元	1,880,535.98	6.8792	12,936,583.11
英镑	1,336,261.26	9.0011	12,027,821.23
欧元	16,724.64	8.0111	133,982.76
日元	593,348.93	0.0607	36,016.28
瑞士法郎	35,783.91	7.0473	252,179.95
其他应付款			
其中：美元	1,517,670.10	6.8792	10,440,356.13
英镑	980,560.22	9.0011	8,826,120.60
欧元	4,700.00	8.0111	37,652.17

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年9月30日 外币余额	折算汇率	2018年9月30日 折算人民币余额
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	43,334.04	6.8792	298,103.53
英镑	3,169,036.31	9.0011	28,524,812.73
长期借款			
其中：英镑	8,889,702.98	9.0011	80,017,105.49
长期应付款			
其中：美元	126,740.22	6.8792	871,871.32
英镑	187,746.98	9.0011	1,689,929.34

(2) 境外经营实体

主要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Pharmaron US, Inc.	美国特拉华州	美元	主要经营货币
Pharmaron, Inc.	美国肯塔基州	美元	主要经营货币
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	中国香港	美元	主要经营货币
Pharmaron (Hong Kong) Investments Limited	中国香港	美元	主要经营货币
Pharmaron UK Limited	英国卡迪夫	英镑	主要经营货币
Quotient Bioresearch (Radiochemicals) Limited	英国卡迪夫	英镑	主要经营货币
Quotient Bioresearch (Rushden) Limited	英国拉什登	英镑	主要经营货币
Xceleron, Inc.	美国马里兰州	美元	主要经营货币
Pharmaron CPC, Inc.	美国马里兰州	美元	主要经营货币
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	中国香港	美元	主要经营货币

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买当年末被购买方的收入	购买日至购买当年末被购买方的净利润
Xceleron, Inc.	2017年1月10日	34,881,488.02	100.00	现金	2017年1月10日	完成股权交割	15,355,278.98	-5,574,369.75
Pharmaron CPC, Inc.	2017年3月10日	175,970,176.97	80.00	现金	2017年3月10日	完成股权交割	32,881,742.26	-19,166,217.30
宁波康泰博科技发展有限公司	2017年5月12日	150,000,000.00	100.00	现金	2017年5月12日	完成股权交割		-2,755,491.23

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 合并成本及商誉

项目	Xceleron Inc.	Pharmaron CPC, Inc.	宁波康泰博科技发展有限公司
现金	34,861,486.02	175,970,176.97	150,000,000.00
合并成本合计	34,861,486.02	175,970,176.97	150,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,261,186.39	69,197,320.94	143,457,631.18
商誉	27,600,299.63	106,772,856.03	6,542,368.82
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额			

注 1：本公司之全资子公司 Pharmaron (Hong Kong) International Limited 收购 Xceleron, Inc.，被收购方可辨认净资产公允价值依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4029 号《Xceleron Inc. 可辨识净资产评估项目》资产评估报告书确认。

注 2：本公司之全资子公司 Pharmaron (Hong Kong) International Limited 收购 Pharmaron CPC, Inc，被收购方可辨认净资产公允价值依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4030 号《SNBL CLINICAL PHARMACOLOGY CENTER, INC. 可辨识净资产评估项目》资产评估报告书确认。

注 3：本公司之全资子公司康龙化成（宁波）新药技术有限公司收购宁波康泰博科技发展有限公司，被收购方可辨认净资产公允价值依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4022 号资产评估报告书确认。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Xceleron, Inc.		Pharmaron CPC, Inc.	
	购买日 公允价值 (注1)	购买日 账面价值	购买日 公允价值 (注2)	购买日 账面价值
资产:				
货币资金	3,463,762.83	3,463,762.83	1,658,456.04	1,658,456.04
应收款项	1,543,377.14	1,543,377.14	18,076,306.09	18,076,306.09
其他流动资产	686,626.32	686,626.32	2,173,446.17	2,173,446.17
固定资产	8,657,570.60	1,977,235.32	83,818,701.28	76,305,384.44
无形资产	604,233.16	40,824.73	1,624,473.91	31,134.45
长期待摊费用	4,381,210.25	4,381,210.25		
其他非流动资产	979,411.86	979,411.86	109,489.80	109,489.80
负债:				
流动负债	10,718,463.02	10,718,463.02	18,846,924.56	18,846,924.56
非流动负债	2,336,542.75	652,372.32	2,117,297.56	
净资产	7,261,186.39	1,701,613.11	86,496,651.17	79,507,292.43

注 1: Xceleron Inc. 购买日各项目公允价值分摊依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4029 号资产评估报告书确认。

注 2: Pharmaron CPC, Inc. 购买日各项目公允价值分摊依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4030 号资产评估报告书确认。

（续）

项目	宁波康泰博科技发展有限公司	
	购买日 公允价值 (注3)	购买日 账面价值
资产:		
货币资金	10,105,080.29	10,105,080.29
应收款项	604,944.88	604,944.88
存货		
其他流动资产	5,021,555.48	5,021,555.48
固定资产	9,502,218.50	7,810,184.96
在建工程	160,024,977.15	155,588,232.93
无形资产	67,582,118.66	41,597,734.80
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,875,746.68	1,875,746.68
负债:		
流动负债	53,230,720.05	53,230,720.05
非流动负债	58,028,290.41	50,000,000.00
净资产	143,457,631.18	119,372,759.97

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注 3：宁波康泰博科技发展有限公司购买日各项目公允价值分摊依照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2017）第 BJV4022 号资产评估报告书确认。

2. 其他原因的合并范围变动

公司名称	纳入合并范围的时间	新纳入合并范围的原因	持股比例 (%)
康龙化成（绍兴）药业有限公司	2017年1月	投资设立	100.00
康龙化成（上海）新药技术有限公司	2018年2月	投资设立	100.00
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	2018年6月	投资设立	100.00
宁波康龙生物技术有限公司	2018年8月	投资设立	100.00

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

八、在其他主体中的权益 - 在子公司中的权益

1. 2018年9月30日企业集团的构成

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	
康龙化成（北京）生物技术有限公司	北京	北京	服务	100.00		同一控制下企业合并
康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	天津	天津	生产	100.00		同一控制下企业合并
康龙化成（西安）新药技术有限公司	西安	西安	服务	100.00		同一控制下企业合并
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	宁波	宁波	服务	100.00		同一控制下企业合并
康龙化成手性医药技术（宁波）有限公司	宁波	宁波	服务		100.00	投资设立
康龙化成（绍兴）药业有限公司	绍兴	绍兴	服务	100.00		投资设立
宁波康泰博科技发展有限公司	宁波	宁波	服务		100.00	非同一控制下企业合并
康龙化成（上海）新药技术有限公司	上海	上海	服务	100.00		投资设立
宁波康龙生物技术有限公司	宁波	宁波	服务		100.00	投资设立
Pharmaron US, Inc.	美国	美国	投资控股	100.00		投资设立
Pharmaron, Inc.	美国	美国	服务		100.00	同一控制下企业合并
Pharmaron (Hong Kong) International Limited	香港	香港	投资控股	100.00		投资设立
Pharmaron (Hong Kong) Investments Limited	香港	香港	投资控股		100.00	投资设立
Pharmaron Biologics (Hong Kong) Limited	香港	香港	服务		100.00	投资设立
Pharmaron UK Limited	英国	英国	服务		100.00	非同一控制下企业合并
Quotient Bioresearch (Radiochemicals) Limited	英国	英国	服务		100.00	非同一控制下企业合并
Quotient Bioresearch (Rushden) Limited	英国	英国	服务		100.00	非同一控制下企业合并
Xceleron, Inc.	美国	美国	服务		100.00	非同一控制下企业合并
Pharmaron CPC, Inc.	美国	美国	服务		80.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2018年9月30日少数股东权益余额
Pharmaron CPC, Inc.	20.00	-136,925.41		12,944,888.81

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

子公司名称	2018年9月30日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Pharmaron CPC, Inc.	3,939.47	8,132.56	12,072.03	5,446.83	152.76	5,599.59

（续）

子公司名称	2018年1-9月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Pharmaron CPC, Inc.	7,364.41	-68.46	163.35	391.05

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、英镑和欧元有关，除本集团的几个下属境外子公司以美元、英镑或欧元进行销售和采购外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2018年9月30日，除下表所述资产及负债的美元余额、英镑余额和零星的欧元、日元、瑞士法郎及港元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
货币资金-美元	185,137,878.05	218,391,969.77
货币资金-英镑	27,597,701.41	17,830,126.95
货币资金-欧元	1,098,191.63	2,895,121.75
货币资金-日元	333,836.31	2,269,095.12
货币资金-港元	86,952.66	
应收账款-美元	490,107,570.06	405,603,979.74
应收账款-英镑	11,428,231.94	10,888,785.13
应收账款-欧元	5,218,938.84	2,203,995.26
应收账款-日元	4,067,404.36	544,985.07
其它应收款-美元	59,323.26	391.73
其它应收款-英镑	19,945,863.96	10,643,488.23
存货-美元	1,047,417.08	500,069.18
存货-英镑	24,784,599.78	16,605,894.90
其它流动资产-美元	3,532,018.20	2,945,095.15
其它流动资产-英镑	15,753,806.41	7,708,326.88

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
可供出售金融资产-美元	24,077,200.00	3,267,100.00
投资性房地产-英镑	46,298,779.85	45,761,288.88
固定资产-美元	87,591,393.56	83,606,696.36
固定资产-英镑	129,231,380.97	127,999,368.90
无形资产-美元	1,480,215.53	1,734,319.11
无形资产-英镑	64,706,772.93	63,111,586.46
长期待摊费用-美元	2,058,259.87	2,956,098.48
长期待摊费用-英镑	28,868,751.81	24,486,586.36
其它非流动资产-美元	1,648,275.10	1,410,906.61
短期借款-美元	232,835,810.92	98,013,000.00
应付账款-美元	12,936,583.11	10,414,577.93
应付账款-英镑	12,027,821.23	13,987,972.05
应付账款-欧元	133,982.76	
应付账款-日元	36,016.28	
应付账款-瑞士法郎	252,179.95	76,335.76
预收账款-美元	62,435,778.38	52,136,521.89
预收账款-英镑	17,364,633.90	12,771,725.74
预收账款-欧元	3,026,067.01	3,686,454.50
应付职工薪酬-美元	3,580,112.07	9,342,846.35
应付职工薪酬-英镑	9,577,054.02	7,280,170.21
应交税费-美元	235,661.10	1,059,461.86
应交税费-英镑	1,533,284.55	2,502,334.85
其它应付款-美元	10,440,356.13	6,708,704.83
其它应付款-英镑	8,826,120.60	9,145,356.73
其它应付款-欧元	37,652.17	3,276.97
一年内到期的非流动负债-美元	298,103.53	21,782.47
一年内到期的非流动负债-英镑	28,524,812.73	27,741,527.35
长期借款-英镑	80,017,105.49	103,292,720.92
递延收益-英镑	1,052,947.96	1,193,519.07
长期应付款-美元	871,871.32	428,413.45
长期应付款-英镑	1,689,929.34	2,967,622.18
递延所得税负债	2,705,724.83	3,200,657.74

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团以美元进行结算的交易量和截止2018年9月30日美元余额较大，但相关汇率风险在本集团可承受范围内，不会对本集团经营业绩产生重大影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2018年9月30日，本集团的带息债务主要为人民币、美元和英镑计价的浮动利率借款合同，金额合计为1,095,343,268.48元（2017年12月31日：1,043,461,922.93元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为326,457,538.03元（2017年12月31日：199,871,605.23元）。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

截止2018年9月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

截止2018年9月30日，应收账款前五名金额合计：225,114,592.00元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2018年9月30日，本集团尚未使用的银行借款额度为450,808,921.31元（2017年12月31日：210,163,494.77元），其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币310,927,618.06元（2017年12月31日：91,018,394.77元）。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2018年9月30日金额：

项目	一年以内	一到五年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款	430,940,038.03				430,940,038.03
应付票据及应付账款	115,611,693.44				115,611,693.44
其它应付款	185,667,070.57				185,667,070.57
应付职工薪酬	142,093,262.80				142,093,262.80
一年内到期的非流动负债	183,604,498.68				183,604,498.68
长期借款		146,439,008.24	392,732,997.25	318,334,654.75	857,506,660.24
长期应付款		24,762,681.92	5,938,818.77		30,701,500.69

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2018年1-9月		2017年1-9月	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值5%	32,918,880.33	-4,514,462.38	22,449,411.56	5,818,249.27
美元	对人民币贬值5%	-32,918,880.33	4,514,462.38	-22,449,411.56	-5,818,249.27
英镑	对人民币升值5%		10,241,921.70		2,329,658.89
英镑	对人民币贬值5%		-10,241,921.70		-2,329,658.89

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2018年1-9月		2017年1-9月	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-6,996,510.79	-6,996,510.79	-5,341,481.18	-5,341,481.18
浮动利率借款	减少1%	6,996,510.79	6,996,510.79	5,341,481.18	5,341,481.18

十、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东情况

本公司原控股股东为于开曼群岛注册成立的Pharmaron Holdings Limited，其注册资本为50,000美元。经过2015-2016年的数次增资和股权转让后（详见本附注“一、公司的基本情况”相关内容），截至2018年9月30日，本公司不存在持股比例超过50%或对股东大会的决议产生重大影响的单一股东，因此无控股股东。

报告期内，Boliang Lou、楼小强及郑北三人对股东大会和董事会决议产生重大影响，截至2018年9月30日董事长兼首席执行官（经理）Boliang Lou、董事兼首席运营官（副经理）楼小强及董事兼执行副总裁（副经理）郑北三人合计控制本公司31.73%的股权，为本公司的最终控制方，持股情况如下：

最终控制方名称	最终控制方控制的股东	股本	股份比例 (%)
Boliang Lou	Pharmaron Holdings Limited	97,600,003	16.5238
楼小强	楼小强	27,500,000	4.6558
	天津龙泰企业管理有限公司	27,500,000	4.6558
郑北	北京多泰投资管理有限公司	20,723,103	3.5084
	北京龙泰汇信投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
	北京龙泰众盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
	北京龙泰汇盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
	北京龙泰鼎盛投资管理企业（有限合伙）	2,923,079	0.4949
	北京龙泰众信投资管理企业（有限合伙）	2,407,683	0.4076
合计	--	187,423,105	31.73

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在子公司中的权益(1)企业集团的构成”相关内容。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京康泰博科技发展有限公司	其他关联方
北京康科物业管理有限公司	其他关联方
北京多泰投资管理有限公司	其他关联方
北京康宏博纳医药技术有限公司	其他关联方
北京安凯毅博生物技术有限公司	其他关联方
北京凯晟昌商贸有限公司	其他关联方
南京思睿生物科技有限公司	其他关联方

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）购买商品

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年1-9月
北京安凯毅博生物技术有限公司	原材料采购	2,237,980.00	1,428,710.00

（2）接受劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年1-9月
北京康泰博科技发展有限公司	物业管理费		1,179,673.87

（3）采购水、电、燃气

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年1-9月
北京康泰博科技发展有限公司	水、电、燃气费用		9,198,074.42

（4）购买固定资产

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年1-9月
北京康泰博科技发展有限公司	园区物业		968,390,000.00

2016年11月，本公司与北京康泰博科技发展有限公司签订物业买卖合同，以人民币96,839万元购买北京康泰博科技发展有限公司持有的北京经济技术开发区泰河路6号的园区物业，该交易已于2017年8月完成。

2. 关联出租情况- 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
			2018年1-9月	2017年1-9月
北京康泰博科技发展有限公司	康龙化成（北京）新药技术有限公司	经营租赁		10,384,582.69

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保期间	担保是否已经履行完毕
楼小强、郑北	本公司	50,000,000.00	债务履行期限届满之日后两年	否
楼柏良、楼小强、郑北	本公司	18,891,775.65	债务履行期限届满之日起两年	否
楼柏良、楼小强	本公司	59,580,610.92	《授信协议》下每笔贷款的到期日另加三年	否
楼柏良及其配偶	本公司	432,500,000.00	楼柏良及其配偶的保证期间为债务履行期限届满之次日起两年	否
楼柏良、楼小强	本公司	45,000,000.00	债务履行期限届满之日起两年	否
楼柏良、楼小强、郑北、康龙化成（北京）生物技术有限公司、康龙化成（西安）新药技术有限公司、康龙化成（宁波）新药技术有限公司	本公司	25,000,000.00	债务履行期限届满之日起两年	否
楼柏良、楼小强、郑北	本公司	33,750,000.00	债务履行期限届满之日起两年	否
楼柏良、楼小强、郑北、康龙化成（西安）新药技术有限公司、康龙化成（北京）生物技术有限公司	本公司	18,750,000.00	债务履行期限届满之日起两年	否
本公司	康龙化成（宁波）新药技术有限公司	106,420,000.00	债务履行期限届满之日起两年	否
本公司	康龙化成（宁波）新药技术有限公司	20,000,000.00	主合同项下借款期限届满之次日起两年	否
本公司	康龙化成（宁波）新药技术有限公司	12,300,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	否
楼柏良、楼小强、郑北、本公司	康龙化成（北京）生物技术有限公司	6,912,451.46	主合同项下债务履行期限届满之日起两年	否
本公司	康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	55,844,900.00	主债务履行期限届满之日后两年止	否
本公司	康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	5,000,000.00	每笔贷款到期之日起另加三年	否
本公司	Pharmaron UK Limited	105,531,213.73	直至担保债务不可撤销地及无条件地完全清偿为止	否
本公司	宁波康泰博科技发展有限公司	290,564,654.75	主债务届满之日起两年	否

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2018年1-9月	2017年1-9月
薪酬合计	6,929,536.80	6,390,555.63

（三）关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	2018年9月30日	2017年12月31日
应付账款	北京安凯毅博生物技术有限公司	653,430.00	40,940.00

十一、 承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响，于2018年9月30日，本公司作为承租人就房租之不可撤销经营租赁需于下列期间的未来最低应支付租金汇总承担款项如下：

期间	2018年9月30日
资产负债表日后一年	62,176,254.05
资产负债表日后二年	59,742,077.91
资产负债表日后三年	54,783,373.76
资产负债表日后三年以上	68,792,277.75

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

（1）应收票据及应收账款项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应收票据		
应收账款	736,149,575.49	584,223,805.17
合计	736,149,575.49	584,223,805.17

（2）应收账款分类

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提准备的应收账款					
-账龄组合	72,469,763.27	9.81	2,308,452.36	3.19	70,161,310.91
-款项性质组合	665,988,264.58	90.19			665,988,264.58

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
小计	738,458,027.85	100.00	2,308,452.36	0.31	736,149,575.49

(续)

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提准备的应收账款					
-账龄组合	62,483,814.89	10.69	552,985.73	0.89	61,930,829.16
-款项性质组合	522,292,976.01	89.31			522,292,976.01
小计	584,776,790.90	100.00	552,985.73	0.09	584,223,805.17

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年9月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6个月	65,023,498.14		
7-12个月	6,414,845.68	1,282,969.13	20.00
1-2年	11,872.45	5,936.23	50.00
2年以上	1,019,547.00	1,019,547.00	100.00
小计	72,469,763.27	2,308,452.36	--

(3) 2018年1-9月本公司计提应收账款坏账准备1,755,466.63元。

(4) 按欠款方归集的2018年9月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年9月30日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
Pharmaron US, Inc.	665,988,264.58	1-6个月	90.19	
威尚(上海)生物医药有限公司	5,439,530.12	1-6个月	0.74	
迪哲(上海)医药有限公司	5,188,749.68	1-6个月	0.70	
强生(中国)投资有限公司	4,403,729.88	1-6个月	0.60	
西安奥立泰医药科技有限公司	3,048,982.00	1-6个月	0.41	
小计	684,069,256.26	--	92.64	--

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 其他应收款

(1) 其他应收款项目分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	116,460,590.78	56,610,668.53
合计	116,460,590.78	56,610,668.53

(2) 其他应收款分类

类别	2018年9月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	39,491,418.55	33.70			39,491,418.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
—账龄组合	2,514,699.27	2.15	719,391.76	28.61	1,795,307.51
—款项性质组合	75,173,864.72	64.15			75,173,864.72
小计	117,179,982.54	100.00	719,391.76	0.61	116,460,590.78

(续)

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	29,190,925.16	51.06			29,190,925.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
—账龄组合	1,494,539.27	2.62	555,748.18	37.19	938,791.09
—款项性质组合	26,480,952.28	46.32			26,480,952.28
小计	57,166,416.71	100.00	555,748.18	0.97	56,610,668.53

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年9月30日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京市经济技术开发区国税局	39,491,418.55			

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	2018年9月30日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-6个月	691,381.66		
7-12个月	1,040,775.31	208,155.06	20.00
1-2年	542,611.21	271,305.61	50.00
2年以上	239,931.09	239,931.09	100.00
小计	2,514,699.27	719,391.76	—

(3) 2018年1-9月计提其他应收款坏账准备163,643.58元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018年9月30日账面余额	2017年12月31日账面余额
关联方往来款	75,173,864.72	26,480,952.28
应收出口退税款	39,491,418.55	29,190,925.16
备用金	757,025.59	399,831.31
押金保证金	1,743,173.02	1,063,747.96
其他	14,500.66	30,960.00
小计	117,179,982.54	57,166,416.71

(5) 按欠款方归集的2018年9月30日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2018年9月30日余额	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
北京市经济技术开发区国税局	应收退税款	39,491,418.55	1-6个月及7-12个月	33.70	
康龙化成（上海）新药技术有限公司	关联方往来款	27,481,498.21	1-6个月	23.45	
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	关联方往来款	25,572,149.03	1-6个月	21.82	
康龙化成（北京）生物技术有限公司	关联方往来款	16,393,477.48	1-6个月	13.99	
宁波康龙生物技术有限公司	关联方往来款	5,700,000.00	1-6个月	4.86	
小计	—	114,638,543.27	—	97.82	

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2018年9月30日			2017年12月31日		
	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	985,023,412.73	109,872,360.00	875,151,052.73	965,023,412.73	109,872,360.00	855,151,052.73
对联营企业投资	29,806,282.17		29,806,282.17			
合计	1,014,829,694.90	109,872,360.00	904,957,334.90	965,023,412.73	109,872,360.00	855,151,052.73

（2）对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日		本期增加	本期减少	2018年9月30日		本期计提减值准备	减值准备期末余额
	账面余额	减值准备			账面余额	减值准备		
Pharmaron US, Inc. (注1)	222,925,760.00				222,925,760.00			109,872,360.00
康龙化成（西安）新药技术有限公司	73,807,979.00				73,807,979.00			
康龙化成（天津）药物制备技术有限公司	314,214,341.73				314,214,341.73			
康龙化成（宁波）新药技术有限公司	100,538,989.52				100,538,989.52			
康龙化成（北京）生物技术有限公司	46,533,480.00				46,533,480.00			
Pharmaron(HongKong)International Limited	107,002,862.48				107,002,862.48			
康龙化成（绍兴）药业有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00			
康龙化成（上海）新药技术有限公司（注2）			20,000,000.00		20,000,000.00			
小计	965,023,412.73		20,000,000.00		985,023,412.73			109,872,360.00

注1：长期股权投资减值系2016年12月31日根据中和资产评估有限公司出具的中和评咨字（2016）第BJU4004号《康龙化成（北京）新药技术有限公司因财务报告目的涉及 PHARMARON, INC. 股东全部权益价值》计提的对子公司 Pharmaron US, Inc. 的长期股权投资减值。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

注 2：2018 年 2 月 11 日，全资子公司康龙化成（上海）新药技术有限公司投资设立，注册资本人民币 2,000 万元。该公司主营新药研发，并提供相关领域内的技术服务、技术转让、技术咨询（除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和运用）。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
		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		
南京思睿生物科技有限公司		30,000,000.00		-193,717.83				29,806,282.17	
小计		30,000,000.00		-193,717.83				29,806,282.17	

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入和营业成本

项目	2018年1-9月		2017年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,230,530,927.96	773,752,487.97	1,000,414,997.70	605,030,410.25
其他业务	30,000.00	30,000.00		
合计	1,230,560,927.96	773,782,487.97	1,000,414,997.70	605,030,410.25

5. 投资收益

项目	2018年1-9月	2017年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-193,717.83	
合计	-193,717.83	

十四、 财务报告批准

本财务报告于2018年11月5日由本公司董事会批准报出。

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表补充资料

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2018年1-9月	2017年1-9月	说明
非流动资产处置损益	-332,919.88	-651,158.65	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	6,744,941.21	6,201,732.63	
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			
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	-1,899,333.16		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-1,697,513.91	-158,702.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	2,815,174.26	5,391,871.39	
所得税影响额	-575,972.50	-798,775.94	

康龙化成（北京）新药技术股份有限公司财务报表补充资料

2018年1月1日至2018年9月30日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2018年1-9月	2017年1-9月	说明
少数股东权益影响额(税后)	-8,666.10	-1,393.53	
合计	2,247,867.86	4,594,488.98	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

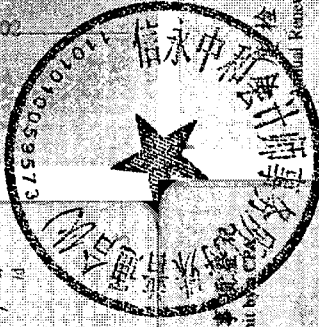
报告期利润	报告期	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于母公司股东的净利润	2018年1-9月	10.92	0.39	0.39
	2017年1-9月	8.42	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2018年1-9月	10.81	0.39	0.39
	2017年1-9月	8.17	0.26	0.26

康龙化成（北京）



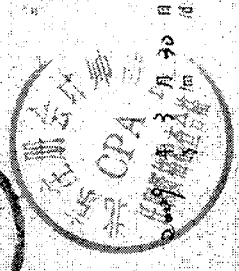


姓名: 蒋晓君
 Full name: Jiang Xiaojun
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1986-9-1
 Date of birth: 1986-9-1
 工作单位: 信永中和会计师事务所
 Working unit: Xinyongzhonghe CPAs
 身份证号码: 310108198609010022
 Identity card No.: 310108198609010022



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期至下一年度检验登记期满之日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



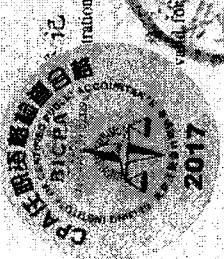
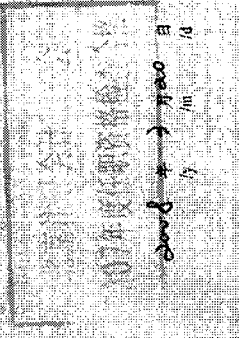
姓名: 蒋晓君
 Full name: Jiang Xiaojun
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1986-9-1
 Date of birth: 1986-9-1
 工作单位: 信永中和会计师事务所
 Working unit: Xinyongzhonghe CPAs
 身份证号码: 310108198609010022
 Identity card No.: 310108198609010022

注册税务师变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CTA

本证书有效期至下一年度检验登记期满之日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 蒋晓君
 证书编号: 100000931251



注册税务师变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CTA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



证书编号: 100000931251
 No. of Certificate: 100000931251
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 中国注册会计师协会
 发证日期: 2017年9月1日
 Date of issuance: 2017-9-1

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名：田刚
证书编号：210103100013



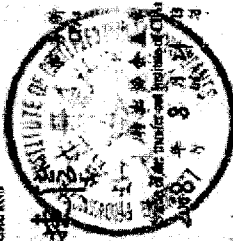
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

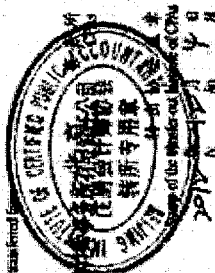


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



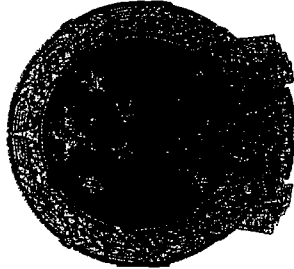
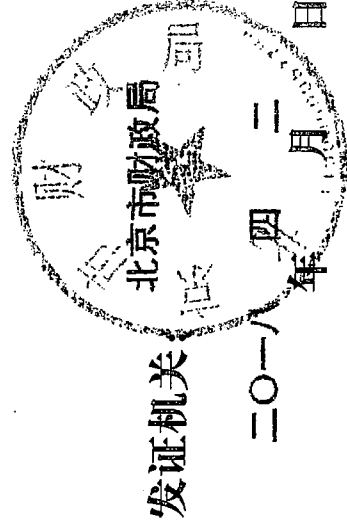
同意调入
Agree the holder to be transferred to



证书序号: 0000186

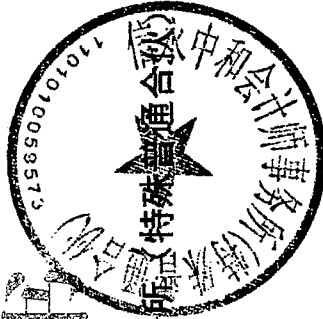
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书




名称: 信永中和会计师事务所
 首席合伙人: 叶韶勋
 主任会计师:
 经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
 8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一〇年十月二十日

证书有效期至: 二〇一〇年十月二十日



二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日

二〇一〇年十月二十日



营业执照

(副本) (3-1)



统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 叶韶勋, 张克

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2018年06月30日; 企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018 年 03 月 08 日