

海思科医药集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019]51050002号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	13
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17
9、 财务报表附注	19
10、 财务报表附注补充资料	103



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building
7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code) : 100077
电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字[2019]51050002 号

海思科医药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海思科医药集团股份有限公司（以下简称“海思科集团”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海思科集团 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

海思科集团主要从事药品研发、生产和销售，主营业务主要包括药品销售及药品营销服务。2018年度，海思科集团主营业务收入为人民币 3,425,491,195.28 元，较上年同期增长 85.62%。如财务报表附注四、22 所述，药品销售收入确认的具体方法为：公司已按购货方要求将药品交付承运物流公司，药品销售收入金额已确定，已收讫货款或预计可以收回货款，已开具销售发票，药品相关的成本能够可靠计量；营销服务收入确认的具体方法为：公司已提供合同约定的服务，且双方已完成对服务成果的验收，服务收入金额已确定并已收取相应的款项或预计可以收回，已发生的服务成本能够可靠地计量。由于收入是海思科集团关键的业绩指标之一，收入确认存在因舞弊导致重大错报的固有风险较高，故将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）评价并测试与收入循环有关的内部控制制度的设计和执行情况；
- （2）对于药品销售，选取样本检查合同，识别与药品所有权上的风险与报酬转移的条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对于药品销售，按产品和月度与上年度分别进行了对比分析，对于主要产品的销量、销售价格的变动，月度之间毛利率的波动，结合销售模式进行了分析说明；
- （4）对收入选择样本执行函证执行程序，以评价收入金额的准确性与完整性；
- （5）对于药品销售选取样本，检查收入确认的原始单据，以评价收入确认的准确性。
- （6）对于药品营销服务收入和专利许可收入，检查营销服务协议、专利/技术改进和商业秘密实施许可合同、营销服务验收确认单、专利许可收入计算表、与营销服务及专利许可相关的药品销售对账明细表并从对账明细表中选取样本进行函证，以评价营销服务和专利许可收入确认的准确性；

(7) 结合存货盘点程序，对收入进行截止测试以判断收入确认是否存在重大跨期。

(二) 研发费用的资本化与费用化的确认

1、事项描述

如财务报表附注六、14“开发支出”及附注六、39“研发费用”所披露，2018年研发费用投入总额为334,356,505.03元（不包含其他非流动资产列示的进口药品及器械注册申请发生的临床试验费等成本，2018年新增发生额3,930,280.45元），其中资本化金额173,314,051.68元，费用化实际发生金额（扣除开发支出年初余额转入本年费用金额43,181,172.47元）161,042,453.35元。2017年研发费用投入总额为239,267,915.55元（不包含其他非流动资产列示的进口药品及器械注册申请发生的临床试验费等金额5,556,546.42元），其中资本化金额125,623,249.58元，费用化实际发生金额（扣除开发支出转入本年费用金额）113,644,665.97元。研发费用投入总额较2017年增加95,088,589.48元，增长比例为39.74%，资本化率高达51.84%。由于研发费用发生总额较大，资本化率较高，资本化与费用化金额划分的准确性对利润总额影响较大，故将研发费用资本化与费用化的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对研发费用资本化与费用化金额的确认，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 评价并测试与研发项目有关的内部控制制度（如项目立项、项目进度管理、项目费用的归集与分配等）的设计和执行情况；

(2) 检查了海思科集团关于研发费用核算的会计政策，结合研发项目流程、药品研发的相关监管政策，判断资本化时点确认的具体标准是否合理，是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对研发费用资本化及费用化本年投入总额与上年进行对比分析，评价各费用项目变动的大致合理性；

(4) 获取了截止报表日所有研发项目的进度表，并与上年度研发项目进度表进行对比分析，识别是否存在异常状态的项目并对其进行检查分析，以确认资本化项目划分的准确性；

(5)对本年新增的已达到资本化节点的项目获取资本化时点确认的依据(如临床试验批件、一致性评价立项文件等)进行检查;对于以前年度已达到资本化节点项目了解本年对于该部分项目海思科集团具体在开展哪些方面的研发工作,判断本年度对该部分项目投入的合理性;对于前期已经资本化而本年几乎无投入的项目,了解分析该部分项目是否处于正常状态,管理层对该部分研发的投资预期,是否存在减值;

(6)检查与研发相关的大额委外合同,针对部分长期提供研发活动的公司,通过查询工商信息等方式确认与海思科集团是否存在关联方关系;检查技术委外合同、发票、费用结算对账表、银行付款单据等,判断付款进度与合同条款是否一致,以确认研发费用归集的准确性与完整性;

(7)检查研发费用归集与分配的准确性,对于发生时能直接计入项目的成本、费用,检查该部分成本、费用的原始单据、付款审批流程等,以确认费用发生的真实性、账务处理的准确性;对于发生时不能直接归集于某个项目的成本、费用(如职工薪酬、折旧等),检查分配的基础数据的准确性、分配方式前后是否一致,分配计算过程是否准确;

(8)检查海思科集团对存在大额余额的开发支出项目的减值分析及测试,确认开发支出减值判断的合理性;

(9)对研发费用进行截止测试,以确认研发费用是否存在大额跨期。

四、其他信息

海思科集团管理层对其他信息负责。其他信息包括海思科集团 2018 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海思科集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海思科集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露

不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海思科集团不能持续经营。

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

（六）就海思科集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

_____ 王庆

中国·北京

中国注册会计师：

_____ 阳历

2019年3月26日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	617,382,350.94	1,022,423,013.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	749,314,115.98	448,360,438.60
其中：应收票据	六、2	7,169,456.90	4,068,399.15
应收账款	六、2	742,144,659.08	444,292,039.45
预付款项	六、3	49,976,883.99	66,686,004.80
其他应收款	六、4	20,451,538.67	43,306,882.87
其中：应收利息	六、4	4,275,026.07	7,814,151.35
应收股利	六、4		
存货	六、5	148,686,041.57	146,197,801.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	380,530,000.00	
其他流动资产	六、7	10,258,502.45	86,569,659.41
流动资产合计		1,976,599,433.60	1,813,543,800.36
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	143,528,070.56	148,670,870.43
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	290,789,638.98	1,129,238.16
投资性房地产	六、10	6,205,141.57	2,864,276.28
固定资产	六、11	774,538,128.62	620,858,113.39
在建工程	六、12	84,605,564.03	147,144,408.57
无形资产	六、13	262,984,363.49	201,636,170.28
开发支出	六、14	360,996,877.69	292,752,054.72
商誉			
长期待摊费用	六、15	5,085,439.99	3,777,981.41

递延所得税资产	六、16	112,579,680.99	55,669,859.81
其他非流动资产	六、17	347,942,838.87	820,783,316.50
非流动资产合计		2,389,255,744.79	2,295,286,289.55
资产总计		4,365,855,178.39	4,108,830,089.91

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、18	650,000,000.00	600,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	六、19	677,867,099.58	290,592,506.86
预收款项	六、20	70,673,814.45	89,078,857.30
应付职工薪酬	六、21	34,743,043.22	24,701,507.33
应交税费	六、22	61,834,614.11	57,652,134.70
其他应付款	六、23	272,355,471.88	341,223,021.96
其中：应付利息	六、23	753,854.18	7,347,864.92
应付股利	六、23		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	30,000,000.00	200,057,320.00
其他流动负债	六、25	251,000,000.00	430,786,124.10
流动负债合计		2,048,474,043.24	2,034,091,472.25
非流动负债：			
长期借款	六、26	255,000,000.00	
应付债券			
预计负债			
递延收益	六、27	67,036,498.55	52,047,631.82
递延所得税负债	六、16	1,024,641.50	604,074.99
其他非流动负债	六、28		51,797,417.69
非流动负债合计		323,061,140.05	104,449,124.50
负债合计		2,371,535,183.29	2,138,540,596.75
股东权益：			
股本	六、29		1,080,270,000.00

		1,080,270,000.00	
资本公积	六、30	22,520,208.76	22,520,208.76
减：库存股	六、31	199,891,652.28	199,891,652.28
其他综合收益	六、32	15,091,956.74	7,743,261.01
盈余公积	六、33	350,823,764.52	318,810,964.23
未分配利润	六、34	757,902,448.83	756,177,985.55
归属于母公司股东权益合计		2,026,716,726.57	1,985,630,767.27
少数股东权益		-32,396,731.47	-15,341,274.11
股东权益合计		1,994,319,995.10	1,970,289,493.16
负债和股东权益总计		4,365,855,178.39	4,108,830,089.91

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、35	3,426,664,259.18	1,856,160,925.11
其中：营业收入	六、35	3,426,664,259.18	1,856,160,925.11
二、营业总成本		3,311,147,181.59	1,759,723,379.59
其中：营业成本	六、35	1,489,156,494.98	657,785,797.76
税金及附加	六、36	53,890,747.69	30,001,994.18
销售费用	六、37	1,327,459,452.67	754,375,179.18
管理费用	六、38	187,043,315.96	188,970,037.61
研发费用	六、39	204,223,625.82	119,197,666.56
财务费用	六、40	17,899,992.15	12,567,538.15
其中：利息费用	六、40	19,802,980.16	25,483,233.24
利息收入	六、40	6,555,043.27	13,390,839.60
资产减值损失	六、41	31,473,552.32	-3,174,833.85
加：其他收益	六、42	178,752,658.45	117,534,681.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	29,508,187.77	51,905,635.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	-11,551,128.29	390,262.08
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	185,474.21	83,308.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		323,963,398.02	265,961,170.82
加：营业外收入	六、45	2,489,893.25	2,044,910.88
减：营业外支出	六、46	3,420,962.74	9,221,158.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		323,032,328.53	258,784,923.56
减：所得税费用	六、47	5,490,742.22	29,681,237.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		317,541,586.31	229,103,686.10
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		317,541,586.31	229,103,686.10
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-15,686,930.86	-8,449,524.43
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		333,228,517.17	237,553,210.53
六、其他综合收益的税后净额	六、32	5,980,169.23	-6,601,492.91
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、32	7,348,695.73	-7,318,376.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、32	7,348,695.73	-7,318,376.47
1、权益法下可转损益的其他综合收益	六、32	1,159,187.06	
2、外币财务报表折算差额	六、32	6,189,508.67	-7,318,376.47
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、32	-1,368,526.50	716,883.56
七、综合收益总额		323,521,755.54	222,502,193.19
归属于母公司股东的综合收益总额		340,577,212.90	230,234,834.06
归属于少数股东的综合收益总额		-17,055,457.36	-7,732,640.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.31	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.31	0.22

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：
会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,565,192,646.88	1,912,255,950.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	431,186,423.91	309,985,499.39
经营活动现金流入小计		3,996,379,070.79	2,222,241,449.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,440,415,729.82	830,604,027.04
支付给职工以及为职工支付的现金		228,022,958.54	190,997,211.35
支付的各项税费		481,808,902.55	286,784,286.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	1,373,524,184.87	522,045,014.31
经营活动现金流出小计		3,523,771,775.78	1,830,430,539.69
经营活动产生的现金流量净额	六、49	472,607,295.01	391,810,909.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		914,000,000.00	1,890,653,819.05
取得投资收益收到的现金		41,054,641.18	52,690,436.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,549,820.87	253,825.18
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	六、48	198,278,642.54	195,560,410.30
投资活动现金流入小计		1,156,883,104.59	2,139,158,491.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		351,984,447.70	393,258,527.94
投资支付的现金		1,040,282,970.30	1,780,772,171.66
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	六、48	9,549,520.00	194,953,783.08
投资活动现金流出小计		1,401,816,938.00	2,368,984,482.68
投资活动产生的现金流量净额		-244,933,833.41	-229,825,991.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			92,364.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			92,364.76
取得借款收到的现金		950,000,000.00	600,000,000.00
发行债券收到的现金			199,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	24,758,373.34	15,839,068.75
筹资活动现金流入小计		974,758,373.34	815,631,433.51
偿还债务支付的现金			621,350,361.89

		1,015,444,180.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		325,890,237.91	510,390,104.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	80,022,299.27	
筹资活动现金流出小计		1,421,356,717.18	1,131,740,466.46
筹资活动产生的现金流量净额		-446,598,343.84	-316,109,032.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-711,517.24	-3,685,782.83
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	-219,636,399.48	-157,809,897.24
加：年初现金及现金等价物余额	六、49	827,469,230.42	985,279,127.66
六、年末现金及现金等价物余额	六、49	607,832,830.94	827,469,230.42

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限
公司

金额单位：人民币元

项目	本年数							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,080,270,000.00	22,520,208.76	199,891,652.28	7,743,261.01	318,810,964.23	756,177,985.55	-15,341,274.11	1,970,289,493.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	1,080,270,000.00	22,520,208.76	199,891,652.28	7,743,261.01	318,810,964.23	756,177,985.55	-15,341,274.11	1,970,289,493.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				7,348,695.73	32,012,800.29	1,724,463.28	-17,055,457.36	24,030,501.94
（一）综合收益总额				7,348,695.73		333,228,517.17	-17,055,457.36	323,521,755.54
（二）股东投入和减少股本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入股本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					32,012,800.29	-331,504,053.89		-299,491,253.60
1、提取盈余公积					32,012,800.29	-32,012,800.29		

2、对股东的分配						-299,491,253.60		-299,491,253.60
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他								
四、本年年末余额	1,080,270,000.00	22,520,208.76	199,891,652.28	15,091,956.74	350,823,764.52	757,902,448.83	-32,396,731.47	1,994,319,995.10

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年数							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			

一、上年年末余额	1,080,270,000.00	27,927,305.84	199,891,652.28	15,061,637.48	290,542,005.62	1,038,915,078.83	-7,702,364.95	2,245,122,010.54
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	1,080,270,000.00	27,927,305.84	199,891,652.28	15,061,637.48	290,542,005.62	1,038,915,078.83	-7,702,364.95	2,245,122,010.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-5,407,097.08		-7,318,376.47	28,268,958.61	-282,737,093.28	-7,638,909.16	-274,832,517.38
(一) 综合收益总额				-7,318,376.47		237,553,210.53	-7,732,640.87	222,502,193.19
(二) 股东投入和减少股本		-5,407,097.08					93,731.71	-5,313,365.37
1、股东投入的普通股							93,731.71	93,731.71
2、其他权益工具持有者投入股本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他		-5,407,097.08						-5,407,097.08
(三) 利润分配					28,268,958.61	-520,290,303.81		-492,021,345.20
1、提取盈余公积					28,268,958.61	-28,268,958.61		
2、对股东的分配						-492,021,345.20		-492,021,345.20
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								

5、其他								
四、本年年末余额	1,080,270,000.00	22,520,208.76	199,891,652.28	7,743,261.01	318,810,964.23	756,177,985.55	-15,341,274.11	1,970,289,493.16

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		44,208,113.04	529,026,614.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	574,399,147.22	443,909,942.11
其中：应收票据	十五、1	7,169,456.90	4,068,399.15
应收账款	十五、1	567,229,690.32	439,841,542.96
预付款项		260,202,318.29	65,431,365.02
其他应收款	十五、2	14,579,794.39	38,900,607.03
其中：应收利息	十五、2	4,175,577.70	6,099,869.65
应收股利	十五、2		
存货		12,847,250.65	28,566,653.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		50,530,000.00	
其他流动资产		1,239,490.53	32,232,044.70
流动资产合计		958,006,114.12	1,138,067,227.01
非流动资产：			
可供出售金融资产		20,000,000.00	20,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,812,544,365.74	2,305,693,924.78
投资性房地产		6,205,141.57	2,864,276.28
固定资产		27,257,169.22	32,387,755.70
在建工程			
无形资产		25,188,654.75	17,932,486.58
开发支出		102,800,924.62	76,872,724.57
长期待摊费用		163,493.46	151,159.94

递延所得税资产		60,688,198.75	52,211,080.32
其他非流动资产		30,159,173.58	725,506,953.13
非流动资产合计		3,085,007,121.69	3,233,620,361.30
资产总计		4,043,013,235.81	4,371,687,588.31

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注 释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		650,000,000.00	600,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 负债			
应付票据及应付账款		360,274,047.55	262,880,993.57
预收款项		57,931,528.61	86,689,782.29
应付职工薪酬		22,951,509.35	19,422,135.25
应交税费		8,383,486.90	49,311,714.85
其他应付款		123,242,732.14	488,762,843.34
其中：应付利息		753,854.18	7,192,986.28
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,000,000.00	170,000,000.00
其他流动负债		251,000,000.00	430,786,124.10
流动负债合计		1,503,783,304.55	2,107,853,593.40
非流动负债：			
长期借款		255,000,000.00	
应付债券			
预计负债			
递延收益		20,999,999.80	22,399,999.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		275,999,999.80	22,399,999.84
负债合计			2,130,253,593.24

		1,779,783,304.35	
股东权益：			
股本		1,080,270,000.00	1,080,270,000.00
资本公积		19,144,000.00	19,144,000.00
减：库存股		199,891,652.28	199,891,652.28
其他综合收益		1,159,187.06	
盈余公积		350,337,745.53	318,324,945.24
未分配利润		1,012,210,651.15	1,023,586,702.11
股东权益合计		2,263,229,931.46	2,241,433,995.07
负债和股东权益总计		4,043,013,235.81	4,371,687,588.31

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

司

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	2,448,779,409.70	1,827,535,493.13
减：营业成本	十五、4	880,060,052.50	851,836,416.30
税金及附加		28,759,379.66	20,777,826.60
销售费用		1,174,458,454.84	671,913,241.15
管理费用		67,375,732.21	70,477,683.78
研发费用		48,490,613.50	50,888,321.77
财务费用		15,408,500.74	16,632,843.20
其中：利息费用		19,402,951.25	24,716,389.06
利息收入		3,944,469.44	8,432,604.38
资产减值损失		-2,039,935.12	-17,574,991.69
加：其他收益		159,950,100.04	92,617,639.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-43,773,124.22	50,748,328.79
其中：对联营企业和合营企业	十五、5	-11,429,096.10	

的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-33,580.85	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		352,410,006.34	305,950,120.20
加：营业外收入		1,632,512.72	1,422,837.59
减：营业外支出		2,181,548.21	302,076.19
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		351,860,970.85	307,070,881.60
减：所得税费用		31,732,967.92	24,381,295.57
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		320,128,002.93	282,689,586.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		320,128,002.93	282,689,586.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,159,187.06	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,159,187.06	
1、权益法下可转损益的其他综合收益		1,159,187.06	
六、综合收益总额		321,287,189.99	282,689,586.03

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注 释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,633,019,323.26	1,763,305,677.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		192,174,894.60	675,289,229.35
经营活动现金流入小计		2,825,194,217.86	2,438,594,906.54
购买商品、接受劳务支付的现金		547,971,096.56	916,298,531.86
支付给职工以及为职工支付的现金		95,827,875.97	110,736,562.95
支付的各项税费		337,242,347.59	255,496,542.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,044,331,102.18	435,794,013.00
经营活动现金流出小计		3,025,372,422.30	1,718,325,649.81
经营活动产生的现金流量净额		-200,178,204.44	720,269,256.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		380,087,154.97	1,575,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,398,400.24	52,030,857.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,655.27	23,885.67
收到其他与投资活动有关的现金		26,507,000.00	146,875,000.00
投资活动现金流入小计		414,025,210.48	1,773,929,743.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,453,620.90	60,786,563.55
投资支付的现金		256,078,550.00	2,216,905,880.62
支付其他与投资活动有关的现金			26,000,000.00
投资活动现金流出小计		311,532,170.90	2,303,692,444.17
投资活动产生的现金流量净额		102,493,039.58	-529,762,700.60
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		950,000,000.00	600,000,000.00
发行债券收到的现金			199,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		951,000,000.00	799,700,000.00
偿还债务支付的现金		985,000,000.00	620,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		325,333,336.95	509,544,747.98
支付其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	

筹资活动现金流出小计		1,314,133,336.95	1,129,544,747.98
筹资活动产生的现金流量净额		-363,133,336.95	-329,844,747.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-460,818,501.81	-139,338,191.85
加：年初现金及现金等价物余额		503,026,614.85	642,364,806.70
六、年末现金及现金等价物余额		42,208,113.04	503,026,614.85

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28		318,324,945.24	1,023,586,702.11	2,241,433,995.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28		318,324,945.24	1,023,586,702.11	2,241,433,995.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,159,187.06	32,012,800.29	-11,376,050.96	21,795,936.39
（一）综合收益总额				1,159,187.06		320,128,002.93	321,287,189.99
（二）股东投入和减少股本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入股本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					32,012,800.29	-331,504,053.89	-299,491,253.60
1、提取盈余公积					32,012,800.29	-32,012,800.29	
2、对股东的分配						-299,491,253.60	-299,491,253.60

3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28	1,159,187.06	350,337,745.53	1,012,210,651.15	2,263,229,931.46

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：海思科医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年数						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28		290,055,986.63	1,261,187,419.89	2,450,765,754.24
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28		290,055,986.63	1,261,187,419.89	2,450,765,754.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,268,958.61	-237,600,717.78	-209,331,759.17
（一）综合收益总额						282,689,586.03	282,689,586.03
（二）股东投入和减少股本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入股本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					28,268,958.61	-520,290,303.81	-492,021,345.20
1、提取盈余公积					28,268,958.61	-28,268,958.61	
2、对股东的分配						-492,021,345.20	-492,021,345.20

3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
四、本年年末余额	1,080,270,000.00	19,144,000.00	199,891,652.28		318,324,945.24	1,023,586,702.11	2,241,433,995.07

载于第 19 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

海思科医药集团股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、 历史沿革

海思科医药集团股份有限公司（原名“西藏海思科药业集团股份有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）系由王俊民、范秀莲、郑伟、新余天禾广诚投资有限公司（原西藏天禾广城投资有限公司）、西藏山南盛华康源股权投资合伙企业（有限合伙）作为发起人，以西藏海思科药业集团有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司。公司于2010年8月23日在中华人民共和国西藏自治区山南地区注册登记，注册资本为19,000.00万元，法定代表人为王俊民。

2010年11月22日，经股东大会同意，公司增加注册资本460.00万元，由金石投资有限公司、关积珍、毛岱以货币资金投入，注册资本增加至19,460.00万元。公司于2010年12月9日办理了相关工商变更登记手续。

2010年12月24日，经股东大会同意，公司以资本公积和未分配利润转增注册资本，变更后的注册资本为36,000.00万元。

2011年12月23日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]2080号文核准，公司首次向社会公众发行人民币普通股（A股）4,010万股，并于2012年1月17日在深圳证券交易所上市交易。注册资本变更为40,010.00万元。

2013年3月11日，经股东大会同意，公司以资本公积转增注册资本，变更后的注册资本为80,020.00万元。公司于2013年6月13日办理了相关工商变更登记手续。

2013年9月12日，经股东大会同意，公司以资本公积转增注册资本，变更后的注册资本为108,027.00万元。公司于2013年11月8日办理了相关工商变更登记手续。

2015年7月16日，经股东大会同意，公司名称由西藏海思科药业集团股份有限公司变更为海思科医药集团股份有限公司。公司于2016年3月1日办理了相关工商变更登记手续。

本公司企业法人统一社会信用代码为91542200741928586E，住所为西藏山南市泽当镇三湘大道17号。

2、 行业性质

本公司及子公司属于医药制造业。

3、 业务范围

许可项目：中成药、化学原料药及其制剂、抗生素、生化药品、生物制品（不含预防性生物制品和诊断药品）。销售：化工原料（不含易燃易爆及剧毒化工原料）、

药用辅料及 I、II、III 类医疗器械；6822 医用光学器械、仪器及内窥镜设备；中、西药品及新产品的研究、开发、技术服务、技术转让；设计、制作、代理；进出口贸易。企业品牌维护及推广，企业形象策划，企业营销管理咨询，营销管理培训，网络数据服务、房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2018 年 7 月 6 日，经公司 2018 年第一次临时股东大会决议同意公司经营范围增加“技术进出口”，截止报告报出日，公司尚未办理完毕工商变更手续。

4、 主要产品

本公司及子公司主要产品分为小容量注射液、大容量注射液、粉针剂、固体制剂四个大类，其中小容量注射液包括多烯磷脂酰胆碱注射液、盐酸纳美芬注射液、甲磺酸多拉司琼注射液、多种微量元素注射液（II）、注射用甲泼尼龙琥珀酸钠、马来酸桂哌齐特注射液等品种；大容量注射液包括转化糖注射液、转化糖电解质注射液、中/长链脂肪乳注射液（C8-24）、复方氨基酸注射液（18AA-VII）、羟乙基淀粉 200/0.5 氯化钠注射液等品种；粉针剂包括注射用脂溶性维生素系列、注射用夫西地酸钠、注射用头孢系列、注射用复方维生素（3）、注射用甲泼尼龙琥珀酸钠等品种；固体制剂包括恩替卡韦胶囊、氟哌噻吨美利曲辛片、富马酸卢帕他定片、聚普瑞锌颗粒等品种。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 26 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 22 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行

证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药产品的研发、生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对内部研究开发活动、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“无形资产”、及四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买

日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的

净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目

和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.取得该金融资产的目的，主**

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已

收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	不同账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：[6 个月以内]	0.50	5.00
[7 至 12 个月]	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按全月一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投

资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资

收益。

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5.00	2.38-4.75
生产设备	直线法	10	5.00	9.50
研发设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

为费用。

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司在内部研究开发活动中，对于创新药，以取得药品临床试验通知书开始进行资本化；对于仿制药，若需开展临床试验，以取得药品临床试验通知书或 BE 备案号开始资本化，若不需要开展临床试验，以中试开始的时间点进行资本化；上市品种开

展一致性评价，以立项开始资本化。在外购其他公司已取得的药品临床批件或药品临床试验通知书的开发项目中，支付外购价款时进入开发阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与

重组相关的义务。

22、收入

(1) 商品销售收入

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

具体实务中，本公司药品销售在同时满足下列条件时确认收入：①根据销售订单按购货方要求将药品交付承运物流公司；②销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；③开具销售发票；④销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

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

具体实务中，本公司服务收入确认原则为：①合同约定的服务内容已提供；②双方对服务完成结果已验收确认；③服务收入金额已确定且已收取相应的款项或预计可以收回；④提供服务过程中已发生的成本能够可靠地计量。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补

助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

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

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%（商品销售）、5%/10%（房租）、6%（咨询服务）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%/10%。

本公司及各子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
海思科医药集团股份有限公司	15%（实缴税率9%）
本公司之一级子公司四川海思科制药有限公司（以下简称“川海”）	15%
本公司之二级子公司成都天九保健品有限公司（以下简称“保健品”）	25%
本公司之一级子公司辽宁海思科制药有限公司（以下简称“辽海”）	15%
本公司之二级子公司沈阳海思科制药有限公司（以下简称“沈海”）	25%
本公司之一级子公司兴城海思科商贸有限公司（以下简称“兴城海思科”）	25%
本公司之一级子公司成都康信医药开发有限公司（以下简称“成都康信”）	25%
本公司之一级子公司西藏海思科生物科技有限公司（以下简称“生物科技”）	15%（实缴税率9%）
本公司之一级子公司香港海思科药业有限公司（以下简称“香港海思科”）	注①
本公司之二级子公司海思科药业有限公司（以下简称“海思科药业”）	注②

纳税主体名称	所得税税率
本公司之三级子公司 Haisco Medical Innovation LTD. (以下简称“ Innovation 公司 ”)	注②
本公司之三级子公司 FronThera International Group Limited (以下简称“ 开曼公司 ”)	注③
本公司之四级子公司 FronThera U.S. Holdings Inc. (以下简称“ 特拉华公司 ”)	注④
本公司之五级子公司 FronThera U.S. Pharmaceuticals LLC. (以下简称“ 圣地亚哥公司 ”)	注⑤
本公司之一级子公司海思科成都医药科技有限公司 (以下简称“ 医药科技 ”)	25%
本公司之一级子公司成都海思科置业有限公司 (以下简称“ 成都置业 ”)	25%
本公司之一级子公司西藏辰华营销管理有限公司 (以下简称“ 西藏辰华 ”)	15% (实缴税率9%)
本公司之一级子公司西藏十方营销管理有限公司 (以下简称“ 西藏十方 ”)	15% (实缴税率9%)
本公司之一级子公司成都赛拉诺医疗科技有限公司 (以下简称“ 医疗器械 ”)	25%
本公司之二级子公司 Haisco (U.S.) Medtech Inc. (以下简称“ US 公司 ”)	注④
本公司之一级子公司西藏钦创藏药研究发展有限公司 (以下简称“ 藏药研究 ”)	15% (实缴税率9%)
本公司之一级子公司西藏海辰营销管理有限公司 (以下简称“ 西藏海辰 ”)	15% (实缴税率9%)
本公司之一级子公司西藏海拓营销管理有限公司 (以下简称“ 西藏海拓 ”)	15% (实缴税率9%)

注①：香港地区利得税从 2018 年度开始实行两级制税率，应评税利润不超过 200.00 万港币的部分利得税率为 8.25%，超过 200.00 万港币的部分利得税率为 16.50%。

注②：本公司之二级子公司海思科药业及三级子公司 Innovation 公司注册于英属维尔京群岛，根据当地法律法规，公司经营所产生的利润、所得、利得及增值不征税。

注③：本公司之三级子公司开曼公司注册类型为豁免公司，根据当地法律法规，公司经营所产生的利润、所得、利得及增值不征税。

注④：本公司之二级子公司US公司及四级子公司特拉华公司主要税种为联邦公司所得税 (Corporate Income Tax)，税率为21%。

注⑤：本公司之五级子公司圣地亚哥公司涉及的主要税种为加州有限责任公司费 (LLC Fee)，缴费额如下：

源自加州的收入 (美元)	征收费额 (美元)
收入 < 250,000.00	0.00
250,000.00 ≤ 收入 ≤ 499,999.00	900.00
500,000.00 ≤ 收入 ≤ 999,999.00	2,500.00
1,000,000.00 ≤ 收入 ≤ 4,999,999.00	6,000.00

源自加州的收入（美元）	征收费额（美元）
收入<250,000.00	0.00
250,000.00≤收入≤499,999.00	900.00
500,000.00≤收入≤999,999.00	2,500.00
5,000,000.00（含）及以上	11,790.00

2、税收优惠及批文

本公司于2017年11月通过高新技术企业复审，取得新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201754000013，有效期三年），根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》藏政发[2014]51号文件以及纳税人减免税备案登记表，在高新技术企业证书有效期内，企业所得税中属于地方分享的部分暂免，即企业所得税实缴税率为9%。

本公司之子公司生物科技、西藏辰华、西藏十方、藏药研究、西藏海辰、西藏海拓，根据《西藏自治区企业招商引资优惠政策若干规定》藏政发[2018]25号文件，按西部大开发战略中企业所得税税率执行，其企业所得税税率为15%，所得税中属于地方分享的部分在2018年度仍享受暂免政策，即2018年度企业所得税实缴税率为9%。

本公司之子公司川海于2018年9月通过高新技术企业复审，取得新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201851000212，有效期三年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，川海2018年至2020年减按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司辽海于2017年8月通过高新技术企业复审，取得新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201721000167，有效期三年），按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，辽海2017年至2019年减按15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	27,229.29	48,744.91
银行存款	615,347,250.93	1,022,366,572.30
其他货币资金	2,007,870.72	7,696.29
合计	617,382,350.94	1,022,423,013.50
其中：存放在境外的款项总额	27,171,808.92	40,549,573.88

注：本公司列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项目	年末余额	年初余额
货币资金年末余额	617,382,350.94	1,022,423,013.50

项目	年末余额	年初余额
减：定期存款	7,549,520.00	194,953,783.08
贷款利差保证金	2,000,000.00	
现金及现金等价物年末余额	607,832,830.94	827,469,230.42
减：年初现金及现金等价物余额	827,469,230.42	985,279,127.66
现金及现金等价物净增加额	-219,636,399.48	-157,809,897.24

贷款利差保证金系本公司为取得中国工商银行股份有限公司拉萨经济技术开发区支行 1.00 亿元人民币长期借款而支付的第一年（2%/年）贷款利差保证金。

2018 年 3 月 27 日，本公司与中国工商银行股份有限公司拉萨经济技术开发区支行签订编号为“0015800015-2018 年（经开）字 00008 号”流动资金借款合同，借款金额为人民币 1.00 亿元，借款期限 2 年，借款利率为同期对应档次中国人民银行贷款基准利率。根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》藏政发[2018]25 号文件规定，企业向在藏银行业金融机构申请用于西藏自治区境内项目建设、生产经营等符合条件的贷款，执行比全国贷款基准利率低 2 个百分点的利率政策。中国工商银行股份有限公司拉萨经济技术开发区支行根据中国人民银行拉萨中心支行《关于进一步加强西藏存贷款利率管理的意见（试行）》（拉银发[2017]126 号），在借款合同中约定对于 2% 利率差部分实行先收后返，由公司以保证金形式存入在其银行处开具的保证金账户。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	7,169,456.90	4,068,399.15
应收账款	742,144,659.08	444,292,039.45
合计	749,314,115.98	448,360,438.60

（1）应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,169,456.90	4,068,399.15
商业承兑汇票		
合计	7,169,456.90	4,068,399.15

② 年末已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,615,789.83	
商业承兑汇票		
合计	15,615,789.83	

(2) 应收账款**①应收账款分类披露**

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	747,347,384.80	100.00	5,202,725.72	0.70	742,144,659.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	747,347,384.80	100.00	5,202,725.72	0.70	742,144,659.08

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,162,054.75	100.00	4,870,015.30	1.08	444,292,039.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	449,162,054.75	100.00	4,870,015.30	1.08	444,292,039.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：[6 个月以内]	727,336,940.96	3,636,684.71	0.50
[7 至 12 个月]	9,884,058.62	494,202.92	5.00
1 年以内小计	737,220,999.58	4,130,887.63	0.56
1 至 2 年	9,534,389.54	953,438.95	10.00
2 至 3 年	591,995.68	118,399.14	20.00
合计	747,347,384.80	5,202,725.72	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 332,710.42 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 463,850,134.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 62.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,319,250.66 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	49,958,837.80	99.97	66,593,884.66	99.86
1 至 2 年	15,844.59	0.03	30,408.00	0.05
2 至 3 年	1,290.60		42,302.20	0.06
3 年以上	911.00		19,409.94	0.03
合计	49,976,883.99	100.00	66,686,004.80	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 31,264,262.06 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 62.56%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,275,026.07	7,814,151.35
应收股利		
其他应收款	16,176,512.60	35,492,731.52
合计	20,451,538.67	43,306,882.87

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	4,177,108.26	4,567,974.88
七天通知存款	97,917.81	3,246,176.47
合计	4,275,026.07	7,814,151.35

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,612,382.82	100.00	2,435,870.22	13.09	16,176,512.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,612,382.82	100.00	2,435,870.22	13.09	16,176,512.60

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,481,690.71	100.00	5,988,959.19	14.44	35,492,731.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,481,690.71	100.00	5,988,959.19	14.44	35,492,731.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,134,194.48	606,709.70	5.00
1 至 2 年	1,792,639.98	179,264.00	10.00
2 至 3 年	3,786,707.60	757,341.52	20.00
3 至 4 年	12,571.53	6,285.77	50.00
4 年以上	886,269.23	886,269.23	100.00
合计	18,612,382.82	2,435,870.22	

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	9,308,169.96	17,790,417.99
员工备用金	6,196,176.20	7,298,910.53
外单位往来款		15,500,000.00
其他	3,108,036.66	892,362.19
合计	18,612,382.82	41,481,690.71

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-3,554,652.29 元，汇率调整增加坏账准备金额 1,563.32 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
新兴（铁岭）药业股份有限公司	采购保证金	2,800,000.00	1 年以内	15.04	140,000.00
万向信托有限公司	信托保障基金	2,000,000.00	1 年以内	10.75	100,000.00
苏州中诺进出口有限公司	采购保证金	1,600,000.00	2 至 3 年	8.60	320,000.00
北京德顺旺贸易有限公司	房租押金	1,037,052.00	2 至 3 年	5.57	207,410.40
张超	员工备用金	988,753.00	2 至 3 年	5.31	197,750.60
合计		8,425,805.00		45.27	965,161.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,126,519.16		68,126,519.16
在产品及自制半成品	12,476,749.92		12,476,749.92
库存商品	52,998,900.77	4,941,679.85	48,057,220.92
周转材料	20,025,551.57		20,025,551.57
合计	153,627,721.42	4,941,679.85	148,686,041.57

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,530,627.42		45,530,627.42
在产品	14,670,941.62		14,670,941.62
库存商品	72,244,311.50	1,001,554.33	71,242,757.17
周转材料	14,753,474.97		14,753,474.97
合计	147,199,355.51	1,001,554.33	146,197,801.18

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,001,554.33	4,941,679.85		1,001,554.33		4,941,679.85
合计	1,001,554.33	4,941,679.85		1,001,554.33		4,941,679.85

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	产品处于近效期		过期销毁

注：截至 2018 年 12 月 31 日，公司价值 4,941,679.85 元的库存商品处于近效期，估计无法销售，按账面余额全额计提跌价准备。

6、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	380,530,000.00		详见附注六、17
合计	380,530,000.00		

注：一年内到期的其他非流动资产系将于一年内到期的定期存款 5,053.00 万元及东方财富证券委托资产本金 33,000.00 万元。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
银行及证券理财产品本金	462,166.05	75,096,990.72
应计收益	941,723.96	937,049.08
待摊销费用	340,849.70	1,402,461.37
待抵扣进项税	8,513,762.74	9,133,158.24
合计	10,258,502.45	86,569,659.41

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	174,382,878.98	30,854,808.42	143,528,070.56	148,670,870.43		148,670,870.43
其中：按成本计量的	174,382,878.98	30,854,808.42	143,528,070.56	148,670,870.43		148,670,870.43
合计	174,382,878.98	30,854,808.42	143,528,070.56	148,670,870.43		148,670,870.43

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				
	年初	本年增加	本年减少	汇率调整	年末
Haisight Investment LTD.	11,761,560.00			592,200.00	12,353,760.00
HaisThera Scientific Fund I,L.P	61,565,750.16			3,099,864.08	64,665,614.24
Microbion Corporation	15,355,362.88			773,149.64	16,128,512.52
MaveriXOncology,Inc	6,534,197.39			328,999.86	6,863,197.25
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00				20,000,000.00
成都海创药业有限公司	33,454,000.00				33,454,000.00
PNEUMA RESPIRATORY, INC.		20,917,794.97			20,917,794.97
合计	148,670,870.43	20,917,794.97		4,794,213.58	174,382,878.98

(续)

被投资单位	减值准备					在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	汇率调整	年末		
Haisight Investment LTD.		7,582,519.20		280,579.45	7,863,098.65	17.14	
HaisThera Scientific Fund I,L.P						18.00	
Microbion Corporation		15,552,997.79		575,514.73	16,128,512.52	2.40	
MaveriXOncology,Inc		6,618,297.35		244,899.90	6,863,197.25	7.69	
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）						2.61	

被投资单位	减值准备					在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	汇率调整	年末		
成都海创药业有限公司						7.67	
PNEUMA RESPIRATORY, INC.						7.56	
合计		29,753,814.34		1,100,994.08	30,854,808.42		

(3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额		
本年计提	29,753,814.34	29,753,814.34
其中：从其他综合收益转入		
汇率调整	1,100,994.08	1,100,994.08
本年减少		
其中：期后公允价值回升转回		
年末已计提减值余额	30,854,808.42	30,854,808.42

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
City Emperor LTD.	1,129,238.16			-122,032.19		
海保人寿保险股份有限公司		300,000,000.00		-11,429,096.10	1,159,187.06	
合计	1,129,238.16	300,000,000.00		-11,551,128.29	1,159,187.06	

(续)

被投资单位	本年增减变动			汇率调整	年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业						
City Emperor LTD.				52,342.05	1,059,548.02	
海保人寿保险股份有限公司					289,730,090.96	
合计				52,342.05	290,789,638.98	

注：2016 年 4 月 13 日，公司第二届董事会第三十九次会议审议通过了关于发起设立人寿保险公司的议案，公司拟使用不超过人民币 3.00 亿元自有资金作为发起人参与发起设立海保人寿保险股份有限公司（暂定名，最终以工商核准登记为准，以下简称“海保人寿”），本次投资事项无需提交股东大会审议。2017 年 1 月 16 日，中国

保险监督管理委员会（以下简称“中国保监会”）下发《关于筹建海保人寿保险股份有限公司的批复》（保监许可[2017]9号），同意公司与其他7家公司共同发起筹建海保人寿，注册资本人民币15.00亿元，注册地海口市。根据海保人寿发起人协议，本公司认缴出资金额为3.00亿元人民币，占海保人寿注册资本的20.00%。2017年7月19日，本公司缴付认缴的出资额3.00亿元人民币。截止2017年12月31日，海保人寿的筹建工作尚未完成，筹建工作需经中国保监会现场检查通过后，由中国保监会批准是否准予注册，相关出资款在2017年财务报表的其他非流动资产科目列示。

2018年5月，海保人寿保险股份有限公司已收悉《中国银行保险监督管理委员会关于海保人寿保险股份有限公司开业的批复》（银保监许可[2018]313号），并在工商部门办理完毕注册登记等有关手续。

10、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,536,137.70	3,536,137.70
2、本年增加金额	4,345,196.32	4,345,196.32
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	4,345,196.32	4,345,196.32
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,881,334.02	7,881,334.02
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	671,861.42	671,861.42
2、本年增加金额	1,004,331.03	1,004,331.03
(1) 计提或摊销	443,160.74	443,160.74
(2) 固定资产转入	561,170.29	561,170.29
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,676,192.45	1,676,192.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,205,141.57	6,205,141.57
2、年初账面价值	2,864,276.28	2,864,276.28

(2) 房地产转换情况

2018 年 1 月 1 日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本计量，转换日其账面原值为 4,345,196.32 元，累计折旧为 561,170.29 元。

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	774,538,128.62	620,858,113.39
固定资产清理		
合计	774,538,128.62	620,858,113.39

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	研发设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	484,840,975.44	268,050,924.88	99,950,718.50	31,898,487.48	26,237,148.32	910,978,254.62
2、本年增加金额	178,248,990.62	25,490,800.77	21,662,570.99	254,069.77	6,973,650.45	232,630,082.60
(1) 购置		8,013,233.03	21,473,001.61	254,069.77	4,640,046.02	34,380,350.43
(2) 在建工程转入	178,248,990.62	17,477,567.74			2,323,904.68	198,050,463.04
(3) 汇率调整			189,569.38		9,699.75	199,269.13
3、本年减少金额	5,039,333.28	1,287,987.05	5,143,413.38	545,306.00	572,836.53	12,588,876.24
(1) 处置或报废		1,287,987.05	5,123,569.26	545,306.00	572,836.53	7,529,698.84
(2) 转入费用			19,844.12			19,844.12
(3) 转出至投资性房地产	4,345,196.32					4,345,196.32
(4) 其他	694,136.96					694,136.96
4、年末余额	658,050,632.78	292,253,738.60	116,469,876.11	31,607,251.25	32,637,962.24	1,131,019,460.98
二、累计折旧						
1、年初余额	74,273,739.84	113,690,343.73	62,574,637.75	25,270,696.30	14,310,723.61	290,120,141.23
2、本年增加金额	26,557,466.59	25,272,860.43	13,801,256.48	1,907,049.44	3,838,999.29	71,377,632.23
(1) 计提	26,557,466.59	25,272,860.43	13,765,014.36	1,907,049.44	3,836,403.62	71,338,794.44

项目	房屋及建筑物	生产设备	研发设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 汇率调整			36,242.12		2,595.67	38,837.79
3、本年减少金额	561,170.29	647,999.06	2,802,738.24	509,460.57	495,072.94	5,016,441.10
(1) 处置或报废		647,999.06	2,802,738.24	509,460.57	495,072.94	4,455,270.81
(2) 转出至投资性房地产	561,170.29					561,170.29
4、年末余额	100,270,036.14	138,315,205.10	73,573,155.99	26,668,285.17	17,654,649.96	356,481,332.36
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	557,780,596.64	153,938,533.50	42,896,720.12	4,938,966.08	14,983,312.28	774,538,128.62
2、年初账面价值	410,567,235.60	154,360,581.15	37,376,080.75	6,627,791.18	11,926,424.71	620,858,113.39

注：房屋及建筑物本年其他减少系根据合同决算金额，冲销以前年度暂估金额。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
川海眉山分厂厂房	143,747,771.44	工程尚未完成决算
川海眉山分厂科研楼	32,356,359.97	工程尚未完成决算
川海眉山分厂职工宿舍及食堂	21,664,450.89	工程尚未完成决算
沈海厂房及办公楼（共 10 栋）	139,610,665.08	工程尚未决算
合计	337,379,247.38	

12、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	84,605,564.03	147,144,408.57
工程物资		
合计	84,605,564.03	147,144,408.57

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沈海厂区建设建筑工程				104,501,506.54		104,501,506.54
沈海厂区建设设备及安装工程	15,221,135.79		15,221,135.79	27,990,370.29		27,990,370.29
成都置业总部大楼建设工程	68,865,285.54		68,865,285.54	12,033,129.25		12,033,129.25
川海办公楼及科研楼装修改造	519,142.70		519,142.70	177,131.88		177,131.88
川海眉山分公司一期改扩建工程（车间改造）				1,405,405.40		1,405,405.40
川海眉山分公司二期新建工程				1,036,865.21		1,036,865.21
合计	84,605,564.03		84,605,564.03	147,144,408.57		147,144,408.57

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
沈海厂区建设建筑工程	212,787,000.00	104,501,506.54	62,261,237.34	166,762,743.88		
沈海厂区建设设备及安装工程	195,441,000.00	27,990,370.29	6,151,896.03	18,921,130.53		15,221,135.79
成都置业总部大楼建设工程	465,192,000.00	12,033,129.25	56,832,156.29			68,865,285.54
川海眉山分公司一期改扩建工程（车间改造）		1,405,405.40	497,043.50	1,902,448.90		
川海眉山分公司二期新建工程	9,500,000.00	1,036,865.21	7,283,560.67	8,320,425.88		
合计		146,967,276.69	133,025,893.83	195,906,749.19		84,086,421.33

(续)

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
沈海厂区建设建筑工程	86.70	100.00				自有资金
沈海厂区建设设备及安装工程	19.36	20.00				自有资金
成都置业总部大楼建设工程	16.31	18.00				自有资金
川海眉山分公司一期改扩建工程		100.00				自有资金

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
(车间改造)						
川海眉山分公司二期新建工程	96.45	100.00				自有资金
合计						

13、无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	175,224,143.64	41,399,036.95	9,747,713.70	226,370,894.29
2、本年增加金额	3,798,000.00	66,688,056.24	1,334,621.95	71,820,678.19
(1) 购置	3,798,000.00	4,800,000.00	1,334,621.95	9,932,621.95
(2) 内部研发		61,888,056.24		61,888,056.24
3、本年减少金额		650,329.48	164,059.83	814,389.31
(1) 处置			164,059.83	164,059.83
(2) 汇率调整		650,329.48		650,329.48
4、年末余额	179,022,143.64	107,436,763.71	10,918,275.82	297,377,183.17
二、累计摊销				
1、年初余额	14,301,100.65	8,286,694.31	2,146,929.05	24,734,724.01
2、本年增加金额	3,991,247.68	4,729,964.69	1,100,943.13	9,822,155.50
(1) 计提	3,991,247.68	4,729,964.69	1,100,943.13	9,822,155.50
3、本年减少金额			164,059.83	164,059.83
(1) 处置			164,059.83	164,059.83
4、年末余额	18,292,348.33	13,016,659.00	3,083,812.35	34,392,819.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	160,729,795.31	94,420,104.71	7,834,463.47	262,984,363.49
2、年初账面价值	160,923,042.99	33,112,342.64	7,600,784.65	201,636,170.28

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为27.04%。

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

		内部开发 支出	其他	确认为无形 资产	转入当期 损益	其他	
HEISCO-1	10,025,184.99	1,681,569.87			106,203.58		11,600,551.28
HEISCO-2		1,649,690.26					1,649,690.26
HEISCO-3	3,406,726.78	433,182.95		3,793,838.40	2.44		46,068.89
HEISCO-6	3,077,975.33	352,438.47			3,093.51		3,427,320.29
HEISCO-7		48,332.95					48,332.95
HEISCO-9	82,169.25				82,169.25		
HEISCO-14	376,541.18	2,166,095.00					2,542,636.18
HEISCO-16	3,965,464.98	3,049,981.11					7,015,446.09
HEISCO-19	30,921,030.48	1,264,395.19		32,185,425.67			
HEISCO-21	316,831.21	2,050,303.52					2,367,134.73
HEISCO-22	566,535.35	1,678,607.42					2,245,142.77
HEISCO-24	3,417,563.32	3,450,524.71					6,868,088.03
HEISCO-25	3,351,542.00	1,732,886.83		5,084,428.83			
HEISCO-35	9,823,718.12				9,823,718.12		
HEISCO-38	1,810,722.23	1,501,541.52					3,312,263.75
HEISCO-39	1,746,620.41	5,539,473.29					7,286,093.70
HEISCO-41		740,207.07					740,207.07
HEISCO-44		759,018.17					759,018.17
HEISCO-45	7,887,867.42	1,467,157.32		9,093,704.05			261,320.69
HEISCO-46	529,537.89				529,537.89		
HEISCO-52	181,395.91	132,797.24		314,193.15			
HEISCO-53	3,199,389.04	680,531.07		3,879,920.11			
HEISCO-54	1,325,854.17	4,848,747.84					6,174,602.01
HEISCO-57	11,159,796.66	1,845,024.91					13,004,821.57
HEISCO-63	17,280,464.24	3,930,998.47					21,211,462.71
HEISCO-66	3,989,769.67	2,347,121.12		5,461,088.47			875,802.32
HEISCO-80	7,184,213.03	2,173,272.25					9,357,485.28
HEISCO-81	1,584,641.80	360,655.08					1,945,296.88
HEISCO-87	1,794,811.72						1,794,811.72
HEISCO-94	8,253,483.47	774,414.42					9,027,897.89
HEISCO-97	2,382,705.17	631,963.87					3,014,669.04
HEISCO-103		168,681.51					168,681.51
HEISCO-104	11,819,200.22				11,819,200.22		
HEISCO-105	13,012,758.50	9,144,968.26					22,157,726.76
HEISCO-108	340,142.38						340,142.38
HEISCO-109	546,260.88				546,260.88		

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
HEISCO-112	14,752,575.99				14,752,575.99		
HEISCO-114	5,853,842.28	6,429,159.76					12,283,002.04
HEISCO-117	372,509.04				372,509.04		
HEISCO-119	1,018,592.43				1,018,592.43		
HEISCO-121	2,808,003.59	2,510,400.92					5,318,404.51
HEISCO-123	97,675.64				97,675.64		
HEISCO-129	3,995,422.91				3,995,422.91		
HEISCO-131	172,525.81				8,448.38		164,077.43
HEISCO-132	609,463.96	5,563,006.16					6,172,470.12
HEISCO-138	1,068,221.99	4,046,693.91					5,114,915.90
HEISCO-140	60,655,596.24	40,417,035.46					101,072,631.70
HEISCO-144	467,681.01	1,339,454.18					1,807,135.19
HEISCO-149	4,314,778.88	8,515,074.63					12,829,853.51
HEISCO-150	9,092,245.58	11,434,300.47					20,526,546.05
HEISCO-151	923,150.81	152,348.64					1,075,499.45
HEISCO-153	1,642,901.43	1,180,699.72		2,075,457.56			748,143.59
HEISCO-156	291,294.34	745,836.24					1,037,130.58
HEISCO-160	3,199,448.67	3,218,381.92					6,417,830.59
HEISCO-167	1,225,602.67	707,122.21			2,429.84		1,930,295.04
HEISCO-180	1,186,454.62	13,322,868.82					14,509,323.44
HEISCO-194	13,619,816.68	15,551,236.56					29,171,053.24
HEISCO-198		1,351,742.38					1,351,742.38
其他	23,332.35	224,108.01			23,332.35		224,108.01
合计	292,752,054.72	173,314,051.68		61,888,056.24	43,181,172.47		360,996,877.69

注：上表列示的转入当期损益的开发项目系公司根据国家政策、行业同类项目研发动向及公司自身的投资战略等因素决定终止该部分项目的研发。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
辽海厂区维修及改造费	1,799,976.02	1,398,325.29	658,732.81		2,539,568.50
辽海北京办装修费	1,746,748.35		452,386.10		1,294,362.25
深圳证券信息有限公司法定信息发布暨推介服务费	10,000.00		10,000.00		
四川大学联合实验平台研究经费	39,308.08	56,603.76	54,088.13		41,823.71
US公司洁净车间改造支出		1,037,044.96			1,037,044.96

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
其他	181,948.96	132,038.84	141,347.23		172,640.57
合计	3,777,981.41	2,624,012.85	1,316,554.27		5,085,439.99

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,513,364.26	1,517,271.00	9,611,695.09	1,000,009.64
递延收益	36,634,417.36	4,235,162.62	39,718,597.96	4,613,789.71
预提及暂估的营销费	826,186,990.90	74,356,829.18	550,207,819.59	49,518,703.76
未实现利润	19,340,052.18	1,822,060.12	5,767,824.88	537,356.70
可抵扣亏损	204,322,387.16	30,648,358.07		
合计	1,098,997,211.86	112,579,680.99	605,305,937.52	55,669,859.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	6,830,943.33	1,024,641.50	4,027,166.60	604,074.99
合计	6,830,943.33	1,024,641.50	4,027,166.60	604,074.99

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	29,820,725.87	2,248,833.73
可抵扣亏损	249,634,757.28	310,181,342.21
合计	279,455,483.15	312,430,175.94

注：本公司未确认递延所得税资产的主体系子公司成都康信、生物科技、香港海思科及其下属子公司、沈海、医药科技、成都置业、西藏辰华、医疗器械和 US 公司。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年		311,560.97	2013 年亏损额
2019 年	132,455.65	33,828,917.76	2014 年亏损额
2020 年	7,626,107.17	117,957,329.50	2015 年亏损额
2021 年	33,733,706.26	84,238,649.09	2016 年亏损额
2022 年	72,567,412.06	73,844,884.89	2017 年亏损额
2023 年	135,575,076.14		2018 年亏损额
合计	249,634,757.28	310,181,342.21	

注：①上表所列 2023 年到期的可抵扣亏损，系未确认递延所得税资产的主体在本年形成的可抵扣亏损，鉴于本年度所得税汇算尚未进行，故对应可抵扣亏损暂未获得

主管税务机关认可；

②上表年末余额包含香港海思科及其下属子公司和医疗器械下属子公司 US 公司累计亏损金额 195,535,506.43 元，该部分海外公司的亏损抵扣规定与我国税法的规定不一致；

③上表列示的 2014 年、2015 年、2016 年亏损额年末余额较年初余额减少金额较大，一方面主要系川海 2014 年至 2016 年期间经主管税务机关认可的可抵扣亏损 1.86 亿元在本年末确认递延所得税资产所致，另一方面系经 2017 年度所得税汇算后川海弥补 2014 年度亏损 854.10 万元。

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
信托计划及资产管理计划本金（注①②）	530,000,000.00	350,000,000.00
预付专利技术及特许权款项	84,824,696.51	73,708,100.94
一年以上定期存款	50,530,000.00	50,530,000.00
预付工程设备款	33,280,266.17	31,390,712.23
待抵扣进项税	20,351,049.32	9,597,956.91
预付股权投资款		300,000,000.00
进口药品及医疗器械注册申请归集的临床试验费等成本	9,486,826.87	5,556,546.42
减：一年内到期部分（见附注六、6）	380,530,000.00	
合计	347,942,838.87	820,783,316.50

注①：2015 年 12 月 7 日，本公司与西藏同信证券股份有限公司（2016 年 3 月 26 日正式更名为“西藏东方财富证券股份有限公司”，更名前简称为“同信证券”，更名后简称为“东方财富”）、杭州银行股份有限公司签订《西藏同信证券同惠 66 号定向资产管理计划合同》，使用自有资金对该资产管理计划投资。

2017 年 4 月 20 日，本公司向该资产管理计划投资人民币 20,000.00 万元，2017 年 5 月 5 日，本公司向该资产管理计划投资人民币 15,000.00 万元，由东方财富使用该部分委托资产认缴成都连智聚汇企业管理有中心（有限合伙）的合伙份额，并成为其有限合伙人，投资期限两年，预期年净收益率 7.50%，合伙企业按季向出资人分配收益，到期返还出资本金。

2018 年 3 月，本公司与子公司西藏十方签订西藏同信证券同惠 66 号定向资产管理计划合同委托资产及收益权转让协议，约定自 2018 年 3 月 30 日起，上述资产管理计划合同下的委托资产产生的收益及委托资产本金归西藏十方所有，转让价款 3.50 亿元。

2018 年 6 月，本公司之子公司西藏十方收回上述资产管理计划合同下投资本金 2,000.00 万元，剩余本金人民币 33,000.00 万元将于 1 年内收回。

注②：2018 年 2 月，本公司之子公司川海与万向信托有限公司（以下简称“万

向信托”)签订了万向信托-万通 29 号事务管理类单一资金信托合同,合同约定川海作为该信托的委托人及受益人,分期向受托人万向信托交付信托资金总额人民币 25,000.00 万元,由万向信托向陕西德方长安实业有限公司(以下简称“陕西德方”)发放经营性物业抵押贷款,陕西德方将贷款用于归还前期建设费用,非用于支付或置换土地款。陕西德方以所持物业提供抵押担保,抵押率不超过 51.75%,陕西德方和陕西快时尚商业文化休闲广场有限公司以抵押物的应收租金提供质押担保,陕西福悦实业有限公司和陕西德方实际控制人武言对该贷款提供连带担保责任。首期信托资金为人民币 20,000.00 万元,信托的存续期限为 36 个月,预期年化收益率为 7.80%(包含增值税及其他附加税费)。

18、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	650,000,000.00	600,000,000.00
合计	650,000,000.00	600,000,000.00

注:(1)2018 年 9 月 19 日,本公司与中国光大银行股份有限公司拉萨分行签订编号为“LS-GSYW-LD-2018003”流动资金借款合同,借款金额为人民币 1.00 亿元,借款期限 1 年。

(2)2018 年 12 月 18 日,本公司与上海浦东发展银行股份有限公司拉萨分行签订编号为“32012018280031”流动资金借款合同,借款金额为人民币 1.00 亿元,借款期限 1 年。

(3)2018 年 12 月 19 日,本公司与中国银行股份有限公司山南分行签订编号为“2018 年山流借字 004 号”流动资金借款合同,借款金额为人民币 3.00 亿元,借款期限 1 年。

(4)2018 年 12 月 24 日,本公司与兴业银行股份有限公司拉萨分行签订编号为“兴银藏借字第 2018-001 号”流动资金借款合同,借款金额为人民币 1.50 亿元,借款期限 1 年。

19、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	677,867,099.58	290,592,506.86
合计	677,867,099.58	290,592,506.86

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料采购款	29,905,014.00	32,866,529.01
长期资产采购款	60,814,776.26	29,300,345.47

项目	年末余额	年初余额
研发及营销推广服务等款项	587,147,309.32	228,425,632.38
合计	677,867,099.58	290,592,506.86

②账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收经销商货款	70,038,957.33	88,448,242.36
预收的租金	634,857.12	630,614.94
合计	70,673,814.45	89,078,857.30

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	24,687,330.27	280,701,483.07	270,646,961.80	34,741,851.54
二、离职后福利-设定提存计划	14,177.06	17,696,095.98	17,709,081.36	1,191.68
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	24,701,507.33	298,397,579.05	288,356,043.16	34,743,043.22

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,536,103.45	258,862,900.24	248,824,822.92	34,574,180.77
2、职工福利费		8,318,381.47	8,318,381.47	
3、社会保险费	5,763.69	8,274,476.82	8,279,718.85	521.66
其中：医疗保险费	5,763.69	7,053,322.15	7,058,629.84	456.00
工伤保险费		668,789.74	668,772.72	17.02
生育保险费		552,364.93	552,316.29	48.64
4、住房公积金	48,794.00	3,836,247.98	3,836,709.98	48,332.00
5、工会经费和职工教育经费	96,669.13	1,409,476.56	1,387,328.58	118,817.11
合计	24,687,330.27	280,701,483.07	270,646,961.80	34,741,851.54

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	11,478.43	17,220,820.72	17,231,143.95	1,155.20
2、失业保险费	2,698.63	475,275.26	477,937.41	36.48

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	14,177.06	17,696,095.98	17,709,081.36	1,191.68

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司及子公司（不含香港海思科及其下属子公司）分别按2018年度住所所在地的社保缴费基数¹的19.00%、0.60%（其中子公司辽海和沈海按住所所在地的社保缴费基数¹的20.00%、0.50%）每月向该等计划缴存费用，公司海外子公司主要系美国的圣地亚哥公司和US公司有职工，公司按照当地政府的有关规定缴纳该等费用。除上述每月缴存费用外，本公司及子公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	30,901,280.73	16,898,317.92
企业所得税	25,523,192.72	37,475,312.99
个人所得税	831,402.73	928,715.29
城市维护建设税	2,167,814.74	1,140,853.24
教育费附加	929,497.47	512,439.69
地方教育费附加	619,664.98	341,626.49
房产税	65,195.54	63,327.19
土地使用税	105,740.30	105,740.30
其他	690,824.90	185,801.59
合计	61,834,614.11	57,652,134.70

注：“其他”主要系印花税。

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	753,854.18	7,347,864.92
应付股利		
其他应付款	271,601,617.70	333,875,157.04
合计	272,355,471.88	341,223,021.96

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	239,479.17	154,878.64
短期融资券利息		7,192,986.28
短期借款应付利息	514,375.01	
合计	753,854.18	7,347,864.92

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
销售保证金	264,078,672.50	321,849,062.38
工程保证金	3,288,434.45	2,517,429.25
其他款项	4,234,510.75	4,755,688.33
非合并范围关联方往来款		4,752,977.08
合计	271,601,617.70	333,875,157.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东金方药业有限公司	7,088,000.00	保证金, 继续合作中
兰州智联医药有限责任公司	4,658,136.14	保证金, 继续合作中
华东医药股份有限公司	4,551,457.90	保证金, 继续合作中
昆明汇仁堂药业有限公司	3,823,112.90	保证金, 继续合作中
湖北人福般瑞佳医药有限公司	3,495,000.00	保证金, 继续合作中
山西九州通医药有限公司	3,061,858.00	保证金, 继续合作中
广西合利康医药科技有限公司	2,777,140.00	保证金, 继续合作中
国药控股(湖北)基药有限公司	2,450,000.00	保证金, 继续合作中
山西明迪康医药科技有限公司	2,226,577.00	保证金, 继续合作中
吉林省世纪药业有限公司	2,099,466.29	保证金, 继续合作中
海南快康药业有限公司	2,026,200.00	保证金, 继续合作中
河北诺道医药贸易有限公司	1,887,764.20	保证金, 继续合作中
上海昌幸企业咨询服务有限公司	1,850,000.00	保证金, 继续合作中
南京宁卫医药有限公司	1,740,000.00	保证金, 继续合作中
广东梓瑞药业有限公司	1,710,000.00	保证金, 继续合作中
内蒙古新希望医药有限责任公司	1,391,400.00	保证金, 继续合作中
石家庄天利医药有限公司	1,300,000.00	保证金, 继续合作中
湖南一先药业有限公司	1,290,000.00	保证金, 继续合作中
河南省迪康医药有限责任公司	1,230,000.00	保证金, 继续合作中
四川天丰医药有限公司	1,210,000.00	保证金, 继续合作中
山西普陀药业有限公司	1,200,000.00	保证金, 继续合作中
安徽朗诺医药有限公司	1,000,000.00	保证金, 继续合作中
红惠医药有限公司	1,000,000.00	保证金, 继续合作中
南京迈特兴医药有限公司	1,000,000.00	保证金, 继续合作中
陕西光大药业股份有限公司	1,000,000.00	保证金, 继续合作中
重庆沁涟美源医药有限公司	1,000,000.00	保证金, 继续合作中
合计	58,066,112.43	

24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	30,000,000.00	200,057,320.00
合计	30,000,000.00	200,057,320.00

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
短期融资券		199,900,000.00
预提的营销网络费	251,000,000.00	230,886,124.10
合计	251,000,000.00	430,786,124.10

26、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		30,057,320.00
信用借款	285,000,000.00	170,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	30,000,000.00	200,057,320.00
合计	255,000,000.00	

注：（1）2018 年 3 月 27 日，本公司与中国工商银行股份有限公司拉萨经济技术开发区支行签订编号为“0015800015-2018 年（经开）字 00008 号”流动资金借款合同，借款金额为人民币 1.00 亿元，借款期限 2 年。根据合同约定已于 2018 年 9 月 20 日还款 500.00 万元，年末借款余额为人民币 9,500.00 万元，其中约定 2019 年 3 月 20 日还款 500.00 万元、2019 年 9 月 20 日还款 500.00 万元、到期日还款 8,500.00 万元，即将于一年内到期的借款金额为人民币 1,000.00 万元。

（2）2018 年 6 月 21 日，本公司与中国建设银行股份有限公司山南分行签订编号为“HTWBTZ540060000201800001”人民币流动资金借款合同，借款金额为人民币 2.00 亿元，借款期限 2 年。根据合同约定已于 2018 年 12 月 21 日还款 1,000.00 万元，年末借款余额为 19,000.00 万元，其中约定 2019 年 6 月 21 日还款 1,000.00 万元、2019 年 12 月 21 日还款 1,000.00 万元、2010 年 6 月 14 日还款 17,000.00 万元，即将于一年内到期的借款金额为人民币 2,000.00 万元。

27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	52,047,631.82	22,181,600.00	7,192,733.27	67,036,498.55	
合计	52,047,631.82	22,181,600.00	7,192,733.27	67,036,498.55	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
海思科办公楼项目（注①）	22,399,999.84		1,400,000.04	20,999,999.80	与资产相关
川海马尼地平通用名化学 系列药物的产业化项目补助 1	1,155,000.00		660,000.00	495,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
(注②)					
川海马尼地平通用名化学 系列药物的产业化项目补助 3 (注③)	4,020,000.02		2,297,142.84	1,722,857.18	与资产相关
川海药物吸入制剂技术工程 实验室技术改造补助 (注④)	1,012,984.99		213,260.04	799,724.95	与资产相关
川海应用技术研究与开发资 金专项经费(氟哌噻吨美利曲 辛片) 补助资金 (注⑤⑳)	466,666.68	700,000.00	141,666.61	1,025,000.07	与资产相关
川海药物高端制剂工程实验 室项目补贴 (注⑥)	278,159.97		92,720.04	185,439.93	与资产相关
川海眉山分厂技术改造专项 补助资金 (注⑦)	2,087,222.20		245,555.52	1,841,666.68	与资产相关
辽海征地补偿款 (注⑧)	6,156,480.67		160,742.76	5,995,737.91	与资产相关
辽海三期建设项目国家补助 资金 (注⑨)	3,142,500.14		209,499.96	2,933,000.18	与资产相关
辽海综合制剂车间项目财政 补助资金 (注⑩)	2,501,333.51		468,999.96	2,032,333.55	与资产相关
辽海生产车间技术改造项目 补助 (注⑪)	2,225,000.00		267,000.00	1,958,000.00	与资产相关
辽海新厂区扩建项目基础设 施建设补助 (注⑫)	1,632,313.37		108,219.60	1,524,093.77	与资产相关
辽宁海思科贷款贴息 (注⑬)	691,103.52		53,484.96	637,618.56	与资产相关
辽海净化工程国家补助金 (注⑭)	504,999.74		404,000.04	100,999.70	与资产相关
辽海土地税金补助 (注⑮)	464,867.17		12,233.28	452,633.89	与资产相关
沈海医药产业园一期项目补 助项目 (注⑯)	3,309,000.00	4,846,000.00	109,832.01	8,045,167.99	与资产相关
川海创新化学药 HSK3486 乳 状注射液Ⅲ期临床研究及产 业化项目 (注⑰㉓)		3,940,000.00		3,940,000.00	与资产相关
川海四川省药物吸入制剂技 术工程实验室项目 (注⑱)		1,000,000.00	192,307.69	807,692.31	与资产相关
川海新型 GABBA 受体激动剂 HSK3486 的国内外临床研究项 目 (注⑲)		2,962,500.00		2,962,500.00	与资产相关
海思科“破冰行动”信息化战 略转型项目 (注⑳)		1,378,600.00	156,067.92	1,222,532.08	与资产相关
川海化药 1 类抗前列腺癌新 药 HC-1119 II-III 期的临床研 究项目 (注㉑)		1,208,900.00		1,208,900.00	与资产相关
川海阿伐那非片研发补贴(注 ㉒)		1,400,000.00		1,400,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	年末余额	与资产/ 收益相关
川海糠酸氟替卡松鼻喷雾剂 研发补贴（注②）		495,600.00		495,600.00	与资产相关
川海马来酸茚达特罗格隆溴 铵吸入粉雾剂研发补贴 （注②）		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
川海 HSK7653 片研发补贴（注 ②）		1,400,000.00		1,400,000.00	与资产相关
小分子 1.1 类创新药的研究开 发项目补贴（注③）		250,000.00		250,000.00	与资产相关
HSK3486 乳状注射液（化药 1.1 类）开展 II 期临床研究（注④）		1,600,000.00		1,600,000.00	与资产相关
合计	52,047,631.82	22,181,600.00	7,192,733.27	67,036,498.55	

注①：2010 年 5 月 5 日，山南地区行政公署“【2010】3 号文”通过了地区招商局《关于给予西藏海思科药业集团政策扶持的请示》，根据《西藏山南地区招商引资若干规定》，同意对西藏海思科药业集团进行先期财政扶持，扶持资金为 2,800.00 万元，用于企业在山南新建总部办公楼项目。该工程已于 2013 年 12 月建设完工转为固定资产，按办公楼折旧年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 1,400,000.04 元。

注②：马尼地平通用名化学系列药物的产业化项目补助 1 系子公司川海根据国家发展和改革委员会办公厅、财政部办公厅、工业和信息化部办公厅和卫生部办公厅联合下发的“发改办高技【2012】2085 号”文件，于 2013 年收到 330.00 万元补助款用于马尼地平通用名化学药物的技术研发和产业化建设。该项政府补助与资产相关，相关的资产已于 2014 年 9 月购建完成，按所购建的资产折旧年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 660,000.00 元。

注③：马尼地平通用名化学系列药物的产业化项目补助 3 系子公司川海根据成都市财政局下达关于 2016 年战略性新兴产业发展中央专项资金预算的通知（成财投【2016】53 号），于 2016 年 11 月收到 670.00 万元补助款用于马尼地平通用名化学药物的技术研发和产业化建设。该项政府补助与资产相关，相关的资产已于 2014 年 9 月购建完成，按所购建的资产剩余折旧年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 2,297,142.84 元。

注④：药物吸入制剂技术工程实验室技术改造补助系本公司之子公司川海根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会关于下达 2017 年技术改造补助资金的通知（成财企[2017]121 号），于 2017 年 10 月收到 106.63 万元补助款，该项补助与资产相关，按照对应的固定资产剩余年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 213,260.04 元。

注⑤：应用技术与开发资金专项经费（氟哌噻吨美利曲辛片）补助资金系本公司之子公司川海根据成都市财政厅下发的“成财教[2017]42 号”及“成财教[2018]42 号”文件，基于氟哌噻吨美利曲辛片项目分别于 2017 年和 2018 年共收到第一批市级

应用技术与开发资金专项经费 100.00 万元。该补助系与资产相关的政府补助，按照对应的无形资产剩余摊销年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 141,666.61 元。

注⑥：药物高端制剂工程实验室项目补贴系子公司川海根据成都市温江区经济信息和科学技术局下达关于四川海思科制药有限公司药物高端制剂工程实验室项目备案通知书（温经信科技改备案【2015】17 号），于 2016 年 1 月收到 46.36 万元补贴款用于川海高端制剂工程实验室建设项目。该项政府补助与资产相关，相关的资产已于 2015 年末完成首批采购，按所购资产剩余折旧年限进行摊销，据此本年确认收益金额为 92,720.04 元。

注⑦：技术改造专项补助资金系子公司川海眉山分厂根据眉山市财政局下发的“眉财建【2014】82 号”文件，于 2015 年 9 月和 2017 年 7 月分别收到眉山市财政局拨付的 140.00 万元、95.00 万元补助款，用于药品生产基地建设，该项政府补助与资产相关，按与之相关的资产折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 245,555.52 元。

注⑧：征地补偿款系本公司之子公司辽海根据 2005 年 5 月 29 日、2007 年 10 月 10 日与兴城市人民政府签订协议书的约定，于 2016 年 9 月收到的土地补偿款 252.80 万元及 2017 年 8 月 2 日，根据兴城市财政局下发的《关于辽宁海思科制药有限公司申请返还项目建设征地补偿费用事宜核实情况的报告》收到建设征地补偿等费用 3,754,000.00 元。上述补助系与资产相关的政府补助，按对应土地使用权剩余期限进行摊销，据此本年确认收益金额为 160,742.76 元。

注⑨：三期建设工程国家补助资金系子公司辽海根据国家发展和改革委员会办公厅发布的《国家发展改革委办公厅关于东北等老工业基地调整改造 2010 年中央预算内投资项目复函》（发改办产业【2010】2684 号），于 2011 年收到葫芦岛市财政局拨付的 419.00 万元补助。该项政府补助与资产相关，按与之相关的资产折旧方法对应摊销。该项目已于 2012 年底建设完毕，据此本年确认收益金额为 209,499.96 元。

注⑩：新建综合制剂车间生产线建设财政补贴系子公司辽海根据辽宁省发展和改革委员会、辽宁省经济和信息化委员会联合拟定的辽发改投资【2012】856 号文于 2012 年 12 月收到的 469.00 万元拨款，用于新建综合制剂车间生产线建设的设备安装。按与之相关的资产折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 468,999.96 元。

注⑪：生产车间技术改造项目补助系子公司辽海根据葫芦岛市财政局预算指标通知（葫财指企[2015]235 号），于 2015 年 7 月 2 日收到葫芦岛市财政局拨付的 267.00 万元补助款，用于车间改造及设备购置，该项政府补助与资产相关，相关的设备于 2016 年 1 月全部交付使用，按与之相关的资产折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 267,000.00 元。

注⑫：新厂区扩建项目基础设施建设补助资金系子公司辽海根据兴城市人民政府发布《兴政发（2009）7 号关于印发新城临海产业区招商引资优惠政策的通知》，于

2014 年 7 月收到 2,011,082.00 元用于厂区供热、供电、道路和排水等基础设施建设相关的补助，该项政府补助与资产相关，鉴于相关资产已于在 2013 年 1 月建设完毕并投入使用，按与之相关的资产剩余折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 108,219.60 元。

注⑬：贷款贴息系子公司辽海于 2008 年 5 月和 2011 年 3 月分别收到的财政拨付的贷款贴息 27.00 万元和 88.97 万元。其中 27.00 万元贴息系与资产相关的贷款贴息，按与之相关的资产折旧方法对应摊销，本年确认收益金额为 9,000.00 元；88.97 万元贴息对应资产已于 2013 年 4 月建设完毕，据此本年确认收益金额为 44,484.96 元。

注⑭：2009 年 8 月 3 日，根据辽宁省发展和改革委员会、辽宁省经济和信息化委员会联合下发的“辽发改投资【2009】737 号”文件，子公司辽海基于新建药物注射剂及原料药项目于 2009 年 4 月和 2010 年 12 月分别取得 284.00 万元、100.00 万元的政府补助，用于净化工程和引进设备安装调试。该项政府补助与资产相关，按与之相关的资产折旧方法对应摊销，据此本年确认收益金额为 404,000.04 元。

注⑮：土地税金补助系 2010 年 11 月子公司辽海收到与土地使用权相关的税收返还 552,539.00 元，作为与资产相关的政府补助纳入递延收益核算并在土地使用权剩余期限内摊销，据此本年确认收益金额为 12,233.28 元。

注⑯：医药产业园一期项目补助系本公司之二级子公司沈海根据市发展改革委、市财政局关于下达 2017 年沈阳市新兴产业发展专项资金计划的请示（沈发改[2017]386 号）、关于下达 2018 年沈阳市新兴产业发展专项资金计划的请示（沈发改[2018]381 号），于 2017 年 10 月 19 日和 2018 年 10 月 30 日分别收到 330.90 万元、484.60 万元专项用于沈阳海思科医药产业园一期项目的补助款，与该补助相关的资产于 2018 年 7 月建设完毕并投入使用，按与之相关资产折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 109,832.01 元。

注⑰：2018 年 2 月 27 日，本公司之子公司川海根据成都市财政局关于下达 2017 年第四批省级科技计划项目资金预算的通知（成财教[2017]174 号），收到创新化学药 HSK3486 乳状注射液 III 期临床研究及产业化项目资金 294.00 万元，由于该项目临床研究投入系计入开发支出，该补助为与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，该研究项目仍处于 III 期临床试验阶段。

注⑱：四川省药物吸入制剂技术工程实验室项目系本公司之子公司川海根据成都市温江区发展和改革局关于转下达 2016 年第二批省预算内基本建设投资计划的通知（温发改投资[2016]124 号），于 2018 年 3 月 20 日收到 100.00 万元专用于四川省药物吸入制剂技术工程实验室项目基本建设补助款，相关资产已于 2017 年建设完毕并投入使用，按与之相关资产剩余折旧年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 192,307.69 元。

注⑱：新型 GABAA 受体激动剂 HSK3486 的国内外临床研究项目系本公司之子公司川海根据国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心下发的关于“重大新药创制”科技重大专项 2018 年度实施计划第一批立项课题的通知（卫科专项函[2018]580 号），于 2018 年 12 月 28 日收到 296.25 万元用于 HSK3438 乳状注射液国内外临床的部分中央财政经费，由于该项目临床研究投入系计入开发支出，该补助为与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，该研究项目仍处于临床试验阶段。

注⑳：海思科“破冰行动”信息化战略转型项目系本公司之子公司川海根据成都市经济和信息化委员会、成都市财政局下发的“成经信财[2018]25 号”文件，于 2018 年 10 月 11 日收到 137.86 万元专用于 ERP 升级改造的补助款，该补助系与资产相关的政府补助，相关资产已建成并投入使用，按与之相关资产剩余摊销年限对应摊销，据此本年确认收益金额为 156,067.92 元。

注㉑：化药 1 类抗前列腺癌新药 HC-1119 II-III 期临床研究项目系本公司之子公司川海根据国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心批复的《国家科技重大专项课题任务合同书》，于 2018 年 12 月收到 120.89 万元相关专项经费，由于该项目临床研究投入系计入开发支出，该补助为与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，该研究项目仍处于临床试验阶段。

注㉒：2018 年 10 月 16 日，本公司之子公司川海根据成都市温江区新经济工作和科学技术局关于《成都市温江区促进产业发展若干政策》拟立项科技项目的公示，收到阿伐那非片临床试验阶段研发补贴 140.00 万元、糠酸氟替卡松鼻喷雾剂研发补贴 49.56 万元、马来酸茚达特罗格隆溴铵吸入粉雾剂研发补贴 100.00 万元、HSK7653 片研发补贴 140.00 万元，由于该部分项目处于开发阶段，相应的研发投入计入开发支出，故该等补助系与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，该部分研发项目开发活动尚未完成。

注㉓：2018 年 12 月 5 日，子公司川海根据成都市温江区新经济工作和科学技术局关于 2018 年第一批成都医学城人才政策拟立项（创新能力建设支持、科研项目配套、薪酬补贴）项目的公示，收到创新化学药 HSK3486 乳状注射液 III 期临床研究及产业化项目补贴 100.00 万元、小分子 1.1 类创新药的研究开发项目补贴 25.00 万元、氟哌噻吨美利曲辛片科研项目补贴 20.00 万元。该等项目处于开发阶段，相应的研发投入计入开发支出，故此部分补助系与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，开发活动尚未完成。

注㉔：2018 年 10 月 11 日，子公司川海根据成都市财政局成都市经济和信息化委员会关于下达 2018 年第七批工业发展专项资金的通知（成财企[2018]76 号），收到专项用于 HSK3486 乳状注射液（化药 1.1 类）开展 II 期临床研究项目的 160.00 万元补助款，该补助系与资产相关的政府补助，截止 2018 年 12 月 31 日，该研究项目仍处于临

床试验阶段。

28、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
HaisstainAdvisorsCo.,Ltd.长期借款		51,797,417.69
合计		51,797,417.69

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,080,270,000.00						1,080,270,000.00

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	22,520,208.76			22,520,208.76
合计	22,520,208.76			22,520,208.76

31、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为实施员工持股计划而回购的本公司股份	199,891,652.28			199,891,652.28
合计	199,891,652.28			199,891,652.28

注：公司于 2015 年 7 月 31 日召开 2015 年度第二次临时股东大会审议通过《关于变更回购部分公司股份的价格以实施公司员工持股计划的议案》，同意公司在 2016 年 1 月 31 日前使用自有资金回购公司股份，回购总金额最高不超过人民币 2.00 亿元，回购股份的价格不超过人民币 28.00 元/股。该部分回购的股份将全部作为公司后期员工持股计划之标的股份，过户至员工持股计划账户。公司累计回购股票 10,658,380.00 股，占公司已发行股份的总比例为 0.99%，回购金额 199,891,652.28 元。

2017 年 1 月 16 日，公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过了《海思科医药集团股份有限公司第一期员工持股计划（草案）》，并授权董事会办理第一期员工持股计划相关事项。公司第一期员工持股计划将以净对价 199,891,652.28 元受让公司前期已回购的在公司回购专用证券账户内的 10,658,380.00 股公司股票，约合每股价格为 18.75 元。截止报表日，该第一期员工持股计划实际未实施。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,743,261.01	5,980,169.23			7,348,695.73	-1,368,526.50	15,091,956.74
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		1,159,187.06			1,159,187.06		1,159,187.06
外币财务报表折算差额	7,743,261.01	4,820,982.17			6,189,508.67	-1,368,526.50	13,932,769.68
其他综合收益合计	7,743,261.01	5,980,169.23			7,348,695.73	-1,368,526.50	15,091,956.74

33、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	318,810,964.23	32,012,800.29		350,823,764.52
合计	318,810,964.23	32,012,800.29		350,823,764.52

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

34、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	756,177,985.55	1,038,915,078.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	756,177,985.55	1,038,915,078.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	333,228,517.17	237,553,210.53
减：提取法定盈余公积	32,012,800.29	28,268,958.61
应付普通股股利	299,491,253.60	492,021,345.20
年末未分配利润	757,902,448.83	756,177,985.55

35、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,425,491,195.28	1,488,316,304.40	1,845,466,214.00	655,024,844.98

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,173,063.90	840,190.58	10,694,711.11	2,760,952.78
合计	3,426,664,259.18	1,489,156,494.98	1,856,160,925.11	657,785,797.76

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	25,489,351.42	12,636,068.09
教育费附加	11,105,754.13	5,572,945.00
地方教育费附加	7,403,836.10	3,715,296.67
房产税	3,719,105.46	3,560,837.82
土地使用税	2,359,113.06	2,492,012.42
印花税	3,226,117.02	1,596,495.67
河道维护费等其他	587,470.50	428,338.51
合计	53,890,747.69	30,001,994.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
营销网络费	1,216,000,000.00	662,891,146.92
薪酬	60,423,825.02	38,372,166.24
市场推广费	26,510,339.90	25,157,710.25
差旅费	9,363,500.17	8,584,785.20
运输费	8,034,308.10	11,589,138.90
仓储租赁费	2,440,825.31	2,516,139.47
办公费	1,306,748.55	2,731,205.60
业务招待费	518,917.80	617,432.89
交通通讯费	463,953.04	518,573.10
广告费	193,345.71	1,376,370.66
其他	2,203,689.07	20,509.95
合计	1,327,459,452.67	754,375,179.18

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬	82,588,701.00	73,531,412.65
折旧摊销	42,158,872.23	38,020,913.74
房租水电费	13,709,547.62	11,497,416.69
中介机构费用	12,364,052.49	29,315,824.06
差旅费	6,206,872.87	5,683,779.82

项目	本年发生额	上年发生额
办公会务费	5,893,851.20	5,234,138.81
交通通讯费	4,574,939.16	4,565,588.49
业务招待费	3,110,209.69	2,288,756.79
其他	16,436,269.70	18,832,206.56
合计	187,043,315.96	188,970,037.61

注：“其他”主要为车间试生产费用及闲置期间制造费用等。

39、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬	75,521,532.29	40,763,116.94
委外费	26,466,912.56	18,643,559.55
直接材料费用	25,192,749.71	19,446,550.51
试验检测费	20,559,677.90	18,561,479.18
折旧摊销	10,298,019.33	5,305,472.10
咨询劳务费	7,766,282.86	1,599,248.63
临床试验费	7,292,543.95	346,042.28
新工艺规程制定费	6,109,000.00	1,303,202.68
技术资料费	4,872,956.08	2,100,931.65
制造费	3,141,032.56	2,029,092.27
差旅费	3,022,491.06	1,959,339.96
业务招待费	2,725,941.06	1,972,796.09
办公会务费	1,560,496.30	1,546,444.74
其他	9,693,990.16	3,620,389.98
合计	204,223,625.82	119,197,666.56

注：研发费用本年发生额中包含开发项目终止从开发支出年初余额转入金额 43,181,172.47 元，其中薪酬转入金额 11,441,420.43 元、委外费转入金额 2,898,051.26 元、直接材料费用转入金额 7,460,081.59 元、试验检测费 6,162,715.50 元、折旧摊销 3,513,066.72 元、临床试验费 343,780.46 元、咨询劳务费 421,531.96 元、新工艺规程制定费 6,109,000.00 元、技术资料费 563,945.89 元、制造费 12,432.75 元、差旅费 1,377,113.58 元、办公会务费 413,104.67 元、其他 2,464,927.66 元。

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,802,980.16	25,483,233.24
减：利息收入	6,555,043.27	13,390,839.60
汇兑损益	3,903,949.18	9,333.81
减：汇兑损益资本化金额		

项目	本年发生额	上年发生额
其他	748,106.08	465,810.70
合计	17,899,992.15	12,567,538.15

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,221,941.87	-4,176,388.18
存货跌价损失	4,941,679.85	1,001,554.33
可供出售金融资产减值损失	29,753,814.34	
合计	31,473,552.32	-3,174,833.85

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
山南市统筹城乡发展扶持资金（注①）	165,350,500.00	91,007,600.00	165,350,500.00
川海研发项目补贴（注②）	2,486,820.00		2,486,820.00
成都人才计划顶尖创新创业团队项目资金（注③）	1,581,800.00		1,581,800.00
2018 年省级第一批工业发展资金（医药产业创新发展）（注④）	740,000.00		740,000.00
2018 年第一批成都医学城人才政策拟立项（薪酬补贴）（注⑤）	410,000.00		410,000.00
单抗药物物质控关键参数表征与计量学溯源技术标准研究（注⑥）	249,600.00		249,600.00
2018 年度成都市蓉漂计划项目	216,000.00		216,000.00
稳岗补贴	185,677.79	234,523.59	185,677.79
专利资助资金	137,500.00	462,000.00	137,500.00
2018 年第九批工业发展专项资金（两化融合管理体系贯标项目）	100,000.00		100,000.00
2016 年省级第二批工业发展资金（医药创新发展）		6,300,000.00	
成都医学城产业扶持办法科技项目奖励		4,130,000.00	
2017 年中国制造 2025 四川行动第一批专项资金（相关新药的研发）		3,840,000.00	
医药产业发展项目资金		2,600,000.00	
人才计划顶尖创新创业团队项目考核资金		1,200,000.00	
2017 年第一批省级科技计划项目资金（小分子 1.1 类创新药的研究开发）		500,000.00	
2016 年市级预算内基本建设投资计划补助		150,000.00	
其他补助	102,027.39	123,600.00	102,027.39
递延收益摊销	7,192,733.27	6,986,957.73	7,192,733.27
合计	178,752,658.45	117,534,681.32	178,752,658.45

注①：根据山南市统筹城乡发展管理委员会《关于拨付海思科医药集团股份有限公司产业扶持资金的批复》（山统管发[2018]18号及19号），本公司于2018年2月、9月共收到产业扶持资金158,300,500.00元；根据山南市统筹城乡发展管理委员会《关于拨付西藏十方营销管理有限公司产业发展扶持资金的通知》（山统管资发[2018]13号），本公司之子公司西藏十方于2018年12月12日收到2018年上半年产业发展扶持资金705.00万元，该等补助与日常经营活动相关且属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益。

注②：2018年10月16日，本公司之子公司川海根据成都市温江区新经济工作和科学技术局关于《成都市温江区促进产业发展若干政策》拟立项科技项目的公示，收到恩曲他滨替诺福韦片研发补贴126.00万元、夫西地酸倍他米松乳膏研发补贴70.00万元、地奈德乳膏研发补贴52.682万元，由于该部分项目的研发投入计入研发费用，此部分补助与日常经营活动相关且属于属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益。

注③：根据“成都人才计划”顶尖创新创业团队项目实施办法，本公司之子公司川海于2018年10月16日收到相关资助资金。该补助与日常经营活动相关且属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益。

注④：根据成都市财政局成都市经济和信息化委员会《关于下达省安排2018年第一批工业发展资金的通知》（成财企[2018]53号），本公司之子公司川海于2018年9月6日收到医药产业创新发展专项资金74.00万元。该补助与日常经营活动相关且属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益。

注⑤：根据成都市温江区新经济工作和科学技术局关于2018年第一批成都医学城人才政策拟立项（创新能力建设支持、科研项目配套、薪酬补贴）项目的公示，本公司之子公司川海于2018年12月5日收到薪酬补贴41.00万元。该补助与日常经营活动相关且属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益。

注⑥：根据中国计量科学研究院和本公司签订的《中国计量科学研究院科研协作合同书》，本公司作为单抗产品质量提升示范平台建设的协作任务承担单位，于2018年2月、11月、12月共收到相关专项经费24.96万元。该补助与日常经营活动相关且属于与收益相关的政府补助，直接计入其他收益

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,551,128.29	390,262.08
投资银行理财、信托计划等产生的收益	41,059,316.06	51,515,373.36
合计	29,508,187.77	51,905,635.44

44、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	185,474.21	83,308.54	185,474.21
合计	185,474.21	83,308.54	185,474.21

45、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	9,864.50	10,911.75	9,864.50
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00	900,000.00	500,000.00
其他	1,980,028.75	1,133,999.13	1,980,028.75
合计	2,489,893.25	2,044,910.88	2,489,893.25

注：“其他”系本公司没收的保证金及不需支付的往来款等。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
纳税贡献先进奖	500,000.00		与收益相关
综合考评奖		500,000.00	与收益相关
企业上规模上台阶奖励		200,000.00	与收益相关
质量奖		200,000.00	与收益相关
合计	500,000.00	900,000.00	

46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	204,078.78	266,359.26	204,078.78
对外捐赠支出	806,472.22	292,209.37	806,472.22
其他	2,410,411.74	8,662,589.51	2,410,411.74
合计	3,420,962.74	9,221,158.14	3,420,962.74

注：其他主要系本公司支付给山东耀泰药业有限公司因销售合同产生的违约金。

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	61,979,996.89	61,833,601.28
递延所得税费用	-56,489,254.67	-32,152,363.82
合计	5,490,742.22	29,681,237.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	323,032,328.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,072,909.57
子公司适用不同税率的影响	-13,134,619.16

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	2,554,552.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,868,089.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,418,518.11
本年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	32,419,242.87
研发费用加计扣除的影响	-9,870,915.36
所得税费用	5,490,742.22

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	194,159,725.18	111,447,723.59
外单位往来款及保证金	228,108,556.24	185,236,374.17
利息收入	6,780,363.72	6,081,267.77
收回备用金	941,423.06	6,672,712.01
其他	1,196,355.71	547,421.85
合计	431,186,423.91	309,985,499.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营销网络费	911,967,235.37	302,350,868.37
研究开发费用	86,512,512.58	61,554,786.43
保证金	251,500,381.36	18,568,033.78
市场推广费	26,510,339.90	25,157,710.25
租赁及水电费	16,150,372.93	12,945,957.97
差旅费	15,570,373.04	14,266,341.02
中介咨询费	12,364,052.49	28,982,956.56
运输费	8,017,823.99	11,348,254.62
办公会务费	7,200,599.75	7,965,344.41
交通通讯费	5,038,892.20	5,091,195.51
业务招待费	3,629,127.49	2,912,189.68
广告宣传费	193,345.71	1,368,919.64
往来款及其他	28,869,128.06	29,532,456.07
合计	1,373,524,184.87	522,045,014.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款本金	194,953,783.08	190,940,818.75
定期存款利息收入	3,324,859.46	4,619,591.55
合计	198,278,642.54	195,560,410.30

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款本金	7,549,520.00	194,953,783.08
信托投资保证金	2,000,000.00	
合计	9,549,520.00	194,953,783.08

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到非合并范围内关联方借款	23,758,373.34	6,259,768.75
分红履约保证金	1,000,000.00	
资产相关的政府补助		9,579,300.00
合计	24,758,373.34	15,839,068.75

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的分红履约保证金	1,000,000.00	
贷款利差保证金	2,800,000.00	
偿还非合并范围关联方借款	76,222,299.27	
合计	80,022,299.27	

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	317,541,586.31	229,103,686.10
加：资产减值准备	31,473,552.32	-3,174,833.85
固定资产折旧、投资性房地产折旧	62,333,514.32	55,960,483.14
无形资产摊销	9,822,155.50	7,198,410.98
长期待摊费用摊销	1,316,554.27	723,557.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-185,474.21	-83,308.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	194,214.28	255,447.51
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,170,419.04	20,090,875.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,508,187.77	-51,905,635.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-56,909,821.18	-32,160,890.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	420,566.51	8,526.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,429,920.24	-26,052,780.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-254,078,693.27	-273,003,535.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	318,024,418.85	465,712,259.81

补充资料	本年金额	上年金额
其他	58,422,410.28	-861,352.59
经营活动产生的现金流量净额	472,607,295.01	391,810,909.97
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	607,832,830.94	827,469,230.42
减：现金的年初余额	827,469,230.42	985,279,127.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-219,636,399.48	-157,809,897.24

注：①固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧金额与本附注六、10“投资性房地产”及附注六、11“固定资产”披露的本年计提折旧金额差异主要系计入开发支出和在建工程的折旧。

②其他主要系递延收益的增加、开发支出年初余额转入本期损益及外币折算差异。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	607,832,830.94	827,469,230.42
其中：库存现金	27,229.29	48,744.91
可随时用于支付的银行存款	607,797,730.93	827,412,789.22
可随时用于支付的其他货币资金	7,870.72	7,696.29
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	607,832,830.94	827,469,230.42

注：现金和现金等价物余额中不含定期存款及贷款利差保证金。

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,000,000.00	贷款利差保证金（详见附注六、1）
合计	2,000,000.00	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,959,058.30	6.8632	27,171,808.92
其他应收款			
其中：美元	50,086.00	6.8632	343,750.24
应付账款			
其中：美元	247,665.00	6.8632	1,699,774.43
其他应付款			

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	6,995.68	6.8632	48,012.75

(2) 境外经营实体说明

本公司存在 US 公司和圣地亚哥公司两个境外经营实体，US 公司位于美国加州 Santa Rosa，主要从事心脏结构型瓣膜的研发；圣地亚哥公司位于美国加州圣地亚哥市，主要从事新药的研究开发，两个公司记账本位币均为美元。

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

①与资产相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
川海应用技术与开发资金专项经费（氟哌噻吨美利曲辛片）补助资金	700,000.00	递延收益	41,666.65
沈海医药产业园一期项目补助项目	4,846,000.00	递延收益	40,894.51
川海创新化学药 HSK3486 乳状注射液 III 期临床研究及产业化项目	3,940,000.00	递延收益	
川海四川省药物吸入制剂技术工程实验室项目	1,000,000.00	递延收益	192,307.69
川海新型 GABBA 受体激动剂 HSK3486 的国内外临床研究项目	2,962,500.00	递延收益	
海思科“破冰行动”信息化战略转型项目	1,378,600.00	递延收益	156,067.92
川海化药 1 类抗前列腺癌新药 HC-1119 II-III 期的临床研究项目	1,208,900.00	递延收益	
川海阿伐那非片研发补贴	1,400,000.00	递延收益	
川海糠酸氟替卡松鼻喷雾剂研发补贴	495,600.00	递延收益	
川海马来酸茚达特罗格隆溴铵吸入粉雾剂研发补贴	1,000,000.00	递延收益	
川海 HSK7653 片研发补贴	1,400,000.00	递延收益	
小分子 1.1 类创新药的研究开发项目补贴	250,000.00	递延收益	
HSK3486 乳状注射液（化药 1.1 类）开展 II 期临床研究	1,600,000.00	递延收益	

②与收益相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
山南市统筹城乡发展扶持资金	165,350,500.00	其他收益	165,350,500.00
川海研发项目补贴	2,486,820.00	其他收益	2,486,820.00
成都人才计划顶尖创新创业团队项目资金	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
2018 年省级第一批工业发展资金（医药产业创新发展）	740,000.00	其他收益	740,000.00
纳税贡献先进奖	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2018 年第一批成都医学城人才政策拟立项（薪酬补贴）	410,000.00	其他收益	410,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
单抗物质控关键参数表征与计量学溯源技术标准研究	249,600.00	其他收益	249,600.00
2018年度成都市蓉漂计划项目	216,000.00	其他收益	216,000.00
稳岗补贴	185,677.79	其他收益	185,677.79
专利资助资金	137,500.00	其他收益	137,500.00
2018年第九批工业发展专项资金(两化融合管理体系贯标项目)	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他补助	102,027.39	其他收益	102,027.39

(2) 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他原因的合并范围变动

本年度合并范围增加新设立的一级子公司西藏海辰营销管理有限公司及西藏海拓营销管理有限公司。西藏海辰及西藏海拓系本公司2018年8月16日在西藏山南投资设立的全资子公司，注册资本均为1,000.00万元。截止2018年12月31日，本公司实际出资金额0.00万元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川海思科制药有限公司	成都	成都	生产	100.00		同一控制下企业合并
辽宁海思科制药有限公司	葫芦岛	葫芦岛	生产	100.00		同一控制下企业合并
兴城海思科商贸有限公司(注①)	葫芦岛	葫芦岛	销售	100.00		同一控制下企业合并
成都康信医药开发有限公司	成都	成都	研发	100.00		同一控制下企业合并
西藏海思科生物科技有限公司	拉萨	拉萨	研发	100.00		投资设立
香港海思科药业有限公司	香港	香港	研发	100.00		投资设立
海思科成都医药科技有限公司	成都	成都	研发	100.00		投资设立
成都海思科置业有限公司	成都	成都	房地产开发	100.00		投资设立

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	
沈阳海思科制药有限公司	沈阳	沈阳	研发		100.00	投资设立
成都天九保健品有限公司	成都	成都	销售		100.00	投资设立
海思科药业有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	投资设立
Haisco Medical Innovation LTD. (注②)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		99.00	投资设立
FronTheraInternationalGroupLimited	开曼群岛	开曼群岛	不限		59.54	同一控制下企业合并
FronTheraU.S.HoldingsInc.	美国	美国特拉华州	投资		59.54	同一控制下企业合并
FronTheraU.S.PharmaceuticalsLLC	美国	美国加州圣地亚哥市	研发		59.54	同一控制下企业合并
Haisco(U.S.)MedtechInc.	美国	美国加州	研发		100.00	投资设立
西藏辰华营销管理有限公司	拉萨	拉萨	营销策划、市场推广	100.00		投资设立
西藏十方营销管理有限公司	山南	山南	营销策划、市场推广	100.00		投资设立
成都赛拉诺医疗科技有限公司 (注③)	成都	成都	研发	100.00		投资设立
西藏钦创藏药研究发展有限公司	山南	山南	藏药种植及研发	70.00		投资设立
西藏海辰营销管理有限公司	山南	山南	营销策划、市场推广	100.00		投资设立
西藏海拓营销管理有限公司	山南	山南	营销策划、市场推广	100.00		投资设立

注①：2018年6月28日，本公司第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于注销兴城海思科商贸有限公司的议案》，2018年12月11日，取得了“（兴城）工商核注通内字【2018】第2018015554号”注销登记核准通知书。

注②：2017年10月26日，本公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《注销三级子公司的议案》，2018年4月10日，取得了英属维尔京群岛公司事务登记官出具的解散证明（证书编号：3170F8F3C0）。

注③：2018年12月6日，原成都海思科医疗器械有限公司名称变更为成都赛拉诺医疗科技有限公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海保人寿股份有限公司	海口市	海口市	保险及再保险业务等	20.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	海保人寿股份有限公司	海保人寿股份有限公司
流动资产	493,644,402.67	
非流动资产	1,229,689,417.34	
资产合计	1,723,333,820.01	
流动负债	266,427,699.97	
非流动负债	8,255,665.26	
负债合计	274,683,365.23	
股东权益合计	1,448,650,454.78	
按持股比例计算的净资产份额	289,730,090.96	
调整事项		
—净损益	-11,429,096.10	
—其他综合收益	1,159,187.06	
对联营企业权益投资的账面价值	289,730,090.96	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	364,359,790.75	
净利润	-57,145,480.50	
终止经营的净利润		
其他综合收益	5,795,935.28	
综合收益总额	-51,349,545.22	
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,059,548.02	1,129,238.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-122,032.19	390,262.08
—其他综合收益		-58,907.53
—综合收益总额	-122,032.19	331,354.55

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的海外子公司（香港海思科、海思科药业、US 公司、开曼公司、特拉华以及圣地亚哥公司）以美元进行结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
现金及现金等价物	2,859,058.30	6,205,744.22
预付款项	62,817.72	39,359.00
其他应收款	50,086.00	48,601.51
可供出售金融资产	10,076,389.38	14,572,077.75
长期股权投资	154,381.05	172,819.65
固定资产	566,136.35	259,031.65
无形资产		3,389,473.70
长期待摊费用	151,102.25	
其他非流动资产	5,031.54	3,548,472.00
应付账款	247,665.00	

项目	年末余额	年初余额
应付职工薪酬		19,864.43
应付利息		23,702.77
其他应付款	6,995.60	736,915.85
一年内到期的非流动负债		4,600,000.00
其他非流动负债		7,927,124.62

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司海外子公司银行账户余额共 3,959,058.30 美元，其中包括 110.00 万美元的定期存款未在现金及现金等价物中列示。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

无。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，对于赊销业务由公司营销中心、财务中心共同负责确定信用额度及信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司及子公司川海向银行贴现银行承兑汇票人民币 16,057,389.63 元（上年度：人民币 0.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。

因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于2018年12月31日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币15,615,789.83元（2017年12月31日：人民币0.00元）。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司由一致行动人王俊民、范秀莲和郑伟共同实施控制。

本公司一致行动人王俊民对公司直接持股36.99%、范秀莲直接持股20.69%、郑伟直接持股15.82%，王俊民参与投资的渤海国际信托股份有限公司-渤海富盈50号单一资金信托持有公司股份0.92%，此外申萍系王俊民一致行动人、杨飞系范秀莲一致行动人、郝聪梅系郑伟一致行动人，截止报表日，申萍持有公司股份6.02%，杨飞持有公司股份3.93%，郝聪梅持有公司股份0.79%，上述所有持股比例合计为85.16%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏信天翁医疗投资管理有限公司	一致行动人控制的其他公司
成都海思康智股权投资基金管理有限公司	一致行动人控制的其他公司
HaisstainAdvisors Co., Ltd.	一致行动人控制的其他公司
信腾国际有限公司	一致行动人控制的其他公司
国采（武汉）会展投资建设有限公司	一致行动人控制的其他公司

5、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
成都海思康智股权投资基金管理有限公司	房屋及建筑物	25,714.28	8,571.42

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏信天翁医疗投资管理有限公司	48,042,400.00	2016.12.15	2020.12.18	是
西藏信天翁医疗投资管理有限公司	112,556,480.00	2016.12.20	2020.11.13	是
西藏信天翁医疗投资管理有限公司	104,320,640.00	2016.06.30	2021.06.19	否

注：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司为西藏信天翁医疗投资管理有限公司提供的担保总额为美元 1,520.00 万元，按照财务报表日汇率 6.8632 折算为人民币列示。本公司股东王俊民及范秀莲为本公司的上述担保提供反担保。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王俊民、范秀莲	48,042,400.00	2016.12.15	2020.12.18	是
王俊民、范秀莲	112,556,480.00	2016.12.20	2020.11.13	是
王俊民、范秀莲	104,320,640.00	2016.06.30	2021.06.19	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
信腾国际有限公司	10.00 万美元	2018-8-3	2021-8-2	
HaisstainAdvisors Co., Ltd.	348.98 万美元	2018-9-10	2021-9-9	

注：①上述向信腾国际有限公司拆入的资金为无息借款，合同约定借款期限为 3 年，公司实际于 2018 年 11 月 20 日已偿还该借款；

②上述向 Haisstain Advisors Co., Ltd.拆入的资金为无息借款，合同约定借款期限为 3 年，公司实际于 2018 年 12 月 18 日已偿还该借款。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	44,600,000.00	35,040,000.00

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
HaisstainAdvisorsCo.,Ltd.		4,752,977.08
国采（武汉）会展投资建设有限公司	17,702.00	7,676.00
合计	17,702.00	4,760,653.08
其他非流动负债：		
HaisstainAdvisorsCo.,Ltd.		51,797,417.69
合计		51,797,417.69

7、关联方承诺

本公司年末无需披露的关联方承诺。

十一、股份支付

1、本公司之三级子公司开曼公司与 Kaldor Consulting LLC (以下简称“KC 公司”) 的股份支付安排

开曼公司分别于 2016 年 3 月 1 日、2017 年 3 月 1 日及与 2018 年 3 月 31 日与 KC 公司签订咨询协议、补充协议及二次补充协议，协议约定从 2016 年 3 月 1 日开始由 KC 公司给圣地亚哥公司提供咨询、战略计划等相关服务，为了获取 KC 公司的服务及其他资源，除由圣地亚哥公司每月现金支付相应的服务费用之外，开曼公司还分期授予 KC 公司 493.75 万股开曼公司的股份，每股面值 0.0001 美元。

服务要求及费用如下：

服务期间	每月现场工作时间及人员要求	费用(美元)/月
2016.3.1-2017.2.28	2*8 小时/人，2 人	4,167.00
2017.3.1-2018.2.28	3*8 小时/人，3 人	6,250.00
2018.3.1-2018.5.31	4*8 小时/人，4 人	8,333.00
2018.6.1-2021.2.28	2*8 小时/人，2 人	4,500.00

股份支付计划如下：

授予期间	股份数量	授予条件
2016.3.1-2019.2.28	300.00 万股	只要顾问协议在授予期间没有终止，每个月均等给与
2017.3.1-2018.5.31	93.75 万股	只要顾问协议在授予期间没有终止，每个月均等给与
咨询协议结束后 1 年	100.00 万股	视公司经营业绩确定是否给与及给与的份额

针对该协议，开曼公司于 2017 年末应给与 KC 公司股份 245.83 万股，本年度应给与 131.25 万股，截至年末累计应给与 377.08 万股，开曼公司已办理 231.25 万股的登记注册手续。

2、本公司之三级子公司开曼公司与 Subveho LLC (以下简称“S”公司) 的股份支付安排

开曼公司于 2017 年 4 月 1 日与 S 公司签订管理服务合同，合同约定由 S 公司向圣地亚哥公司提供服务，除由圣地亚哥公司按月支付相应的费用之外，还根据其服务提供节点由开曼公司分期授予 S 公司 412.50 万股开曼公司的股票期权。开曼公司股票每股面值 0.0001 美元。

服务要求及费用如下：

服务内容	费用及支付方式
提供圣地亚哥公司初期及发展期的一系列特定服务（金融财务管理、发展及管理咨询等）	1.每年 USD 100,000.00 的固定聘请费，每月支付 USD 8,333.33； 2.每年 USD 100,000.00 的固定聘请费对应 480.00 工时/合同年，即 40.00 工时/月，超过此标准的工时，应按照 USD 225.00/小时计算附加业务费。
新药申请阶段：为新药临床研究申请（IND）提供支持服务	递交的每个新药申报项目每月需支付费用 USD 45,833.00
新药临床阶段：临床试验期间分期提供支持服务	每个新药项目每月需支付费用 USD 55,000.00

股份支付计划如下：

授予条件	数量/行权价格	含权日	行权日
协议执行	192.50 万股/0.0001 美元	每月授予 40,104.67 股，分 48 个月	含权日后 4 年
提供首次 IND 服务	110.00 万股/授权日公允价值	接受候选产品 IND	含权日后 4 年
提供第二次 IND 或临床阶段服务	110.00 万股/授权日公允价值	接受候选产品 IND 或完成临床试验第一阶段	含权日后 4 年

根据该协议及协议实际执行情况，开曼公司 2017 年度应授予 S 公司股票期权 36.09 万股，本年度应授予 S 公司股票期权 48.13 万股，截至年末应授与股票期权 84.22 万股。

上述两项股份支付计划中涉及的股份及期权在授予日的公允价值不能可靠取得，开曼公司实际无业务，圣地亚哥公司为研发公司，目前处于新药研发的前期，未来较长一段时间内都处于研发投入阶段，市场上无同类可比案例，开曼公司内在价值也难以估量，故报表未确认此部分股份支付费用。KC 公司和 S 公司提供服务的现金对价，圣地亚哥公司已按协议约定按期支付。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于本年度使用自有资金购买非保本型理财产品的议案》中承诺如公司购买理财产品的行为属《深圳证券交易所中小企业版上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第七章第一节规定的风险投资或对外提供委托贷款，则公司承诺在具体购买理财产品和进行委托贷款业务的近 12 个月内，及以后的 12 个月内不实施下述行为：（1）使用闲置募集资金暂时补充流动资金；（2）将募集资金投向变更为永久性补充流动资金；（3）将超募资金永久性用于补充流动资金或归还银行贷款。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2019 年 3 月 26 日，本公司第三届董事会第 27 次会议审议通过了 2018 年度利润分配预案，拟以 1,069,611,620.00 股为基数（2018 年 12 月 31 日公司的总股本 1,080,270,000.00 股扣除公司已回购股份 10,658,380.00 股），向全体股东每 10 股派发现金红利 1.90 元（含税），共计派发现金红利 203,226,207.80 元，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。

根据公司章程规定，2018年度利润分配预案需提交股东大会审议。

2、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

3、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第三届董事会第 27 次会议于 2019 年 3 月 26 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十四、其他重要事项

1、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 11 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 11 个报告分部，分别为母公司、川海、辽海、康信、生物科技、香港海思科、沈阳海思科、医药科技、成都置业、CSO 公司（包括西藏辰华、西藏十方、西藏海辰、西藏海拓）、医疗器械。这些报告分部是以会计主

体和业务类型为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为成品药及原料药销售、专利技术服务、新药研究开发、医疗器械研究开发、市场营销服务等。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息：（单位：万元）

项目	母公司	川海	辽海	香港海思科	沈阳海思科	成都置业
主营业务收入	244,788.54	20,999.41	33,923.18			
主营业务成本	87,961.69	6,732.93	14,986.87			
资产总额	404,301.32	127,334.04	85,374.75	14,211.00	27,211.01	13,746.94
负债总额	177,978.33	4,944.97	8,284.22	1,089.35	4,016.90	1,882.85

(续)

项目	CSO 公司	医疗器械	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	200,736.66			-157,898.67	342,549.12
主营业务成本	185,150.30			-146,000.16	148,831.63
资产总额	158,351.66	7,269.11	542.27	-401,756.58	436,585.52
负债总额	145,853.38	5,296.48	107.31	-112,300.27	237,153.52

2、与生产合作商的重大合同情况

本公司于 2010 年 9 月 1 日、2010 年 12 月 14 日分别与生产合作商成都天台山制药有限公司（以下简称“天台山”）、四川美大康佳乐药业股份有限公司（以下简称“美大康”）签订合作协议书，协议约定生产合作商作为制药企业，负责合作产品（天台山的合作产品主要包括多烯磷脂酰胆碱注射液、注射用脂溶性维生素系列及注射用夫西地酸钠等产品；美大康的合作产品主要包括转化糖注射液、转化糖电解质注射液及多种微量元素注射液（II）等产品）的生产，本公司通过自身的技术优势，对生产合作商技术输出，协作生产合作商取得合作产品的生产批件，合作期内本公司独家销售合作产品。与天台山的合作期限为自协议生效之日起 10 年，与美大康的合作期为自协议产品取得药品注册批件后满 15 年。生产合作商生产合作产品所需原辅料及包装材料应从本公司指定的供应商处购买。

从 2016 年开始，随着两票制的推行，两票区域的药品必须由制药企业销售至终端的配送公司，为响应该政策，公司与生产合作商签订两票区域市场服务协议，约定对于非两票制地区，产品由生产合作商销售给公司，对于两票制地区，产品由生产合作商直接销售给终端配送公司，本公司提供全部的售前售后服务。2018 年下半年起，本公司将此部分售前售后服务，按照区域分别转移至子公司西藏十方、西藏海辰、西藏海拓。

2018 年度，本公司分别与天台山、美大康签订“专利/技术改进和商业秘密实施许可合同”，合同约定：本公司对天台山负责生产的合作产品按照扣减销售给本公司后

的销售量收取专利许可费（仅指 20180901 之后的批次销售），涉及合作产品包括多烯磷脂酰胆碱注射液、注射用脂溶性维生素 II、注射用脂溶性维生素 II/注射用水溶性维生素组合包装、注射用夫西地酸钠，许可期限 2018 年 9 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日；本公司对美大康生产的合作产品按照其 2018 年度实际生产量收取专利许可费，涉及合作生产产品包括转化糖电解质注射液、多种微量元素注射液，许可期限 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	7,169,456.90	4,068,399.15
应收账款	567,229,690.32	439,841,542.96
合计	574,399,147.22	443,909,942.11

(1) 应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,169,456.90	4,068,399.15
合计	7,169,456.90	4,068,399.15

② 年末已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	724,000.00	
合计	724,000.00	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	571,687,523.35	100.00	4,457,833.03	0.78	567,229,690.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	571,687,523.35	100.00	4,457,833.03	0.78	567,229,690.32

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	444,689,193.95	100.00	4,847,650.99	1.09	439,841,542.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	444,689,193.95	100.00	4,847,650.99	1.09	439,841,542.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：[6 个月以内]	548,712,488.06	2,743,562.44	0.50
[7 至 12 个月]	12,848,650.07	642,432.50	5.00
1 年以内小计	561,561,138.13	3,385,994.94	0.60
1 至 2 年	9,534,389.54	953,438.95	10.00
2 至 3 年	591,995.68	118,399.14	20.00
合计	571,687,523.35	4,457,833.03	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-389,817.96 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 294,742,143.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例 51.56%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,473,710.72 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,175,577.70	6,099,869.65
应收股利		
其他应收款	10,404,216.69	32,800,737.38
合计	14,579,794.39	38,900,607.03

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	4,175,577.70	2,864,964.41
七天通知存款		3,234,905.24
合计	4,175,577.70	6,099,869.65

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,421,743.76	100.00	1,017,527.07	8.91	10,404,216.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,421,743.76	100.00	1,017,527.07	8.91	10,404,216.69

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,885,695.48	8.14	144,284.77	5.00	2,741,410.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,582,686.13	91.86	2,523,359.46	7.74	30,059,326.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,468,381.61	100.00	2,667,644.23	7.52	32,800,737.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,958,168.13	447,908.41	5.00
1至2年	1,164,232.63	116,423.26	10.00
2至3年	1,057,587.00	211,517.40	20.00
3至4年	156.00	78.00	50.00
4年以上	241,600.00	241,600.00	100.00
合计	11,421,743.76	1,017,527.07	

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金	4,801,138.05	5,253,104.65
关联方往来款	3,420,265.94	2,885,695.48
押金及保证金	390,090.00	11,203,516.83
外单位往来款		15,500,000.00
其他	2,810,249.77	626,064.65
合计	11,421,743.76	35,468,381.61

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,650,117.16 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
西藏海拓营销管理有限公司	关联方往来款	2,600,000.00	1 年以内	22.76	130,000.00
张超	员工备用金	988,753.00	2 至 3 年	8.66	197,750.60
西藏海辰营销管理有限公司	关联方往来款	800,000.00	1 年以内	7.00	40,000.00
中国银行股份有限公司 山南分行	贷款保证金	800,000.00	1 年以内	7.00	40,000.00
山南市财政局代管资金专户	履约保证金	700,000.00	1 年以内	6.13	35,000.00
合计		5,888,753.00		51.55	442,750.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	2,522,814,274.78		2,522,814,274.78	2,305,693,924.78		2,305,693,924.78
对联营、合营企业投资	289,730,090.96		289,730,090.96			
合计	2,812,544,365.74		2,812,544,365.74	2,305,693,924.78		2,305,693,924.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
四川海思科制药有限公司	1,213,000,000.00	21,000,000.00		1,234,000,000.00		
辽宁海思科制药有限公司	770,000,000.00			770,000,000.00		
香港海思科药业有限公司	188,907,230.62	99,120,350.00		288,027,580.62		
成都海思科置业有限公司	100,000,000.00	27,000,000.00		127,000,000.00		
成都赛拉诺医疗 科技有限公司	10,000,000.00	70,000,000.00		80,000,000.00		
西藏辰华营销管 理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西藏十方营销管 理有限公司						
成都康信医药开 发有限公司	8,716,694.16			8,716,694.16		
西藏海思科生物 科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
海思科成都医药	70,000.00			70,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
科技有限公司						
兴城海思科商贸有限公司		39,000,000.00	39,000,000.00			
西藏钦创藏药研究发展有限公司						
西藏海辰营销管理有限公司						
西藏海拓营销管理有限公司						
合计	2,305,693,924.78	256,120,350.00	39,000,000.00	2,522,814,274.78		

注：公司对西藏十方、藏药研究、西藏海辰及西藏海拓账面投资成本为 0.00 元，系公司尚未实缴出资。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
海保人寿保险股份有限公司		300,000,000.00		-11,429,096.10	1,159,187.06	
小计		300,000,000.00		-11,429,096.10	1,159,187.06	
合计		300,000,000.00		-11,429,096.10	1,159,187.06	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
海保人寿保险股份有限公司				289,730,090.96	
小计				289,730,090.96	
合计				289,730,090.96	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,447,885,366.17	879,616,891.76	1,826,924,408.85	851,668,451.34
其他业务	894,043.53	443,160.74	611,084.28	167,964.96
合计	2,448,779,409.70	880,060,052.50	1,827,535,493.13	851,836,416.30

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,429,096.10	
处置长期股权投资产生的投资收益	-38,912,845.03	
投资银行理财、信托计划等产生的收益	6,568,816.91	50,748,328.79
合计	-43,773,124.22	50,748,328.79

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	185,474.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	179,252,658.45	
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	41,059,316.06	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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		
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	-1,431,069.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	219,066,379.23	
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	17,416,326.82	
减：少数股东权益影响额(税后)		
合计	201,650,052.41	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.41	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.48	0.12	0.12