

贝达药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

贝达药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-82

审计报告

信会师报字[2019]第 号

贝达药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十三）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十三）。贝达股份在将与药品所有权相关的风险和报酬转移给客户时确认销售收入。确认收入的具体时点因与客户订立的销售合同的特定条款和条件的不同而有所不同。</p> <p>我们把收入确认作为关键审计事项，因为收入为贝达股份的关键业绩指标，收入确认时点可能被人为操纵以达到业绩目标或期望；其次，不同的销售条款可能影响收入确认的时点。</p>	<p>审计应对：我们就评估收入确认实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解并评价管理层关于收入确认的关键内部控制的设计、执行及运行有效性进行测试； 2、抽样检查公司与重要客户签订的合同，识别收货，退货权利的相关条款与条件，并根据现行的会计准则评价公司收入确认的政策； 3、以抽样方式，比较年末前后的特定销售记录与包括发货单、货运单、收货单等销售合同匹配支持性资料，以评价收入是否依据相应销售合同中的条款确认在恰当的会计期间内； 4、抽查与销售相关的原始单据（包括销售合同、出库单、签收单），检查销售收入的真实性及销售记录的准确性； 5、对主要经销商本期实现的销售及期末应收账款情况进行函证。
(二) 商誉减值	
<p>商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十四）。</p> <p>2018年12月31日，贝达药业股份有限公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币413,584,000.09元，上述商誉系收购卡南吉医药科技（上海）有限公司形成。由于商誉对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>与商誉减值有关的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性； 4、通过将项目研发和商业运营期间、收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断； 5、基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率； 6、对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象； 7、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贝达股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贝达股份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贝达股份不能持续经营。

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

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

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙峰
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘亚芹

中国·上海

2019年4月12日

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

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	304,968,937.70	213,272,623.49
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	63,813,999.24	91,973,343.11
预付款项	(三)	3,174,049.64	23,324,380.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	1,996,479.25	3,638,455.38
买入返售金融资产			
存货	(五)	144,993,645.00	99,756,076.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	55,814,387.32	74,562,478.28
流动资产合计		574,761,498.15	506,527,357.01
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	72,257,809.71	136,992,499.61
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	13,587,692.92	15,269,416.56
投资性房地产	(九)	505,375,070.86	
固定资产	(十)	610,323,539.42	454,770,238.29
在建工程	(十一)	204,770,238.34	408,379,933.28
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	491,903,567.01	545,670,165.84
开发支出	(十三)	564,149,812.84	277,813,121.15
商誉	(十四)	413,584,000.09	413,584,000.09
长期待摊费用	(十五)	1,396,074.34	2,094,111.46
递延所得税资产	(十六)	7,808,633.28	7,159,208.54
其他非流动资产	(十七)	167,600.00	4,753,747.00
非流动资产合计		2,885,324,038.81	2,266,486,441.82
资产总计		3,460,085,536.96	2,773,013,798.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	360,000,000.00	200,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（十九）	10,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（二十）	188,327,558.26	121,788,288.43
预收款项	（二十一）	2,247,358.13	75,304.80
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十二）	69,263,087.14	57,335,849.62
应交税费	（二十三）	4,679,173.98	15,151,111.10
其他应付款	（二十四）	116,594,622.42	112,840,992.47
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		751,111,799.93	517,191,546.42
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	280,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十六）	137,264,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	35,811,563.02	34,648,615.74
递延所得税负债	（十六）	54,186,022.06	54,642,544.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		507,261,585.08	189,291,160.05
负债合计		1,258,373,385.01	706,482,706.47
所有者权益：			
股本	（二十八）	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	609,793,911.81	600,132,530.29
减：库存股			
其他综合收益	（三十）	4,267,572.85	-15,173,638.73
专项储备			
盈余公积	（三十一）	168,440,877.79	144,023,847.49
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	1,004,230,957.38	921,979,624.02
归属于母公司所有者权益合计		2,187,733,319.83	2,051,962,363.07
少数股东权益		13,978,832.12	14,568,729.29
所有者权益合计		2,201,712,151.95	2,066,531,092.36
负债和所有者权益总计		3,460,085,536.96	2,773,013,798.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		133,083,799.25	154,033,483.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	62,450,206.08	91,973,343.11
预付款项		1,257,858.67	1,513,038.95
其他应收款	(二)	723,203,481.48	480,760,730.33
存货		144,993,645.00	99,756,076.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,977,058.49	55,000,000.00
流动资产合计		1,098,966,048.97	883,036,671.69
非流动资产:			
可供出售金融资产		59,588,895.68	59,588,895.68
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,024,199,782.92	1,023,605,106.56
投资性房地产		11,257,038.88	
固定资产		594,115,148.40	438,255,509.24
在建工程		185,671,511.73	118,624,899.16
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		110,502,367.30	104,268,550.92
开发支出		216,364,966.70	82,454,429.58
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,682,011.33	7,389,009.09
其他非流动资产		167,600.00	4,753,747.00
非流动资产合计		2,211,549,322.94	1,838,940,147.23
资产总计		3,310,515,371.91	2,721,976,818.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		360,000,000.00	200,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		10,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		82,287,850.49	37,915,556.37
预收款项		624,759.08	75,304.80
应付职工薪酬		65,033,712.09	54,735,146.16
应交税费		4,274,252.26	14,837,190.94
其他应付款		73,010,533.82	73,310,967.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		595,231,107.74	390,874,166.21
非流动负债：			
长期借款		280,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,236,563.02	34,648,615.74
递延所得税负债		6,129,758.30	1,242,250.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		319,366,321.32	135,890,866.28
负债合计		914,597,429.06	526,765,032.49
所有者权益：			
股本		401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		643,685,338.90	626,999,485.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		168,440,877.79	144,023,847.49
未分配利润		1,182,791,726.16	1,023,188,453.48
所有者权益合计		2,395,917,942.85	2,195,211,786.43
负债和所有者权益总计		3,310,515,371.91	2,721,976,818.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,224,171,768.53	1,026,358,656.64
其中: 营业收入	(三十三)	1,224,171,768.53	1,026,358,656.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,071,747,040.63	796,755,816.51
其中: 营业成本	(三十三)	68,989,234.52	43,703,250.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	13,319,073.09	21,126,104.67
销售费用	(三十五)	496,351,652.76	393,887,332.96
管理费用	(三十六)	174,680,122.92	132,161,210.04
研发费用	(三十七)	303,695,786.63	202,730,099.77
财务费用	(三十八)	13,651,353.67	3,628,794.62
其中: 利息费用		25,185,913.63	3,031,843.61
利息收入		2,571,483.31	3,009,117.29
资产减值损失	(三十九)	1,059,817.04	-480,975.95
加: 其他收益	(四十)	27,178,775.10	29,806,946.77
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	1,176,756.17	-38,332,351.90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,681,723.64	-3,553,245.41
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)	(四十二)	-74,036.12	-75,206.33
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		180,706,223.05	221,002,228.67
加: 营业外收入	(四十三)	2,683,100.54	70,483,783.66
减: 营业外支出	(四十四)	1,016,461.53	827,689.09
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		182,372,862.06	290,658,323.24
减: 所得税费用	(四十五)	18,850,130.60	39,879,407.16
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		163,522,731.46	250,778,916.08
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		163,522,731.46	250,778,916.08
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		166,818,363.66	257,727,409.55
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-3,295,632.20	-6,948,493.47
六、其他综合收益的税后净额		19,441,211.58	-31,049,091.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,441,211.58	-31,049,091.76
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		19,441,211.58	-31,049,091.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		19,441,211.58	-31,049,091.76
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		182,963,943.04	219,729,824.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		186,259,575.24	226,678,317.79
归属于少数股东的综合收益总额		-3,295,632.20	-6,948,493.47
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.42	0.64
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.42	0.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,220,363,357.94	1,026,188,845.32
减：营业成本	(四)	68,819,931.96	43,703,250.40
税金及附加		12,919,124.90	20,816,353.16
销售费用		495,756,241.82	393,887,332.96
管理费用		115,080,010.56	85,549,321.79
研发费用		259,582,351.56	168,840,943.36
财务费用		12,421,245.92	3,509,204.37
其中：利息费用		25,131,971.42	3,356,916.67
利息收入		2,411,471.52	2,859,495.75
资产减值损失		17,238,745.26	2,686,213.68
加：其他收益		27,153,559.69	29,406,946.77
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,176,756.17	18,970,245.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,681,723.64	-745,403.03
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）		-74,036.12	-75,206.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		266,801,985.70	355,498,211.65
加：营业外收入		2,683,100.54	11,266,245.67
减：营业外支出		947,931.32	827,689.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		268,537,154.92	365,936,768.23
减：所得税费用		24,366,851.94	43,670,539.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		244,170,302.98	322,266,228.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		244,170,302.98	322,266,228.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		244,170,302.98	322,266,228.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.61	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）		0.61	0.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,355,029,264.08	1,147,762,826.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		5,538,616.13	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	39,062,944.50	93,728,995.41
经营活动现金流入小计		1,399,630,824.71	1,241,491,822.00
购买商品、接受劳务支付的现金		126,429,508.76	88,518,046.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		267,050,112.37	227,952,970.02
支付的各项税费		131,313,764.97	209,659,144.09
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	588,440,541.86	437,104,100.23
经营活动现金流出小计		1,113,233,927.96	963,234,261.12
经营活动产生的现金流量净额		286,396,896.75	278,257,560.88
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		122,858,479.81	1,118,226,752.96
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,132.44	197,538.35
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	(四十六)		6,000,000.00
投资活动现金流入小计		122,990,612.25	1,124,424,291.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,832,857.24	585,783,216.75
投资支付的现金		103,544,268.53	273,924,001.53
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			669,252,236.13
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		718,377,125.77	1,528,959,454.41
投资活动产生的现金流量净额		-595,386,513.52	-404,535,163.10
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		540,000,000.00	448,013,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	137,264,000.00	
筹资活动现金流入小计		677,264,000.00	448,013,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	148,013,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,566,375.75	76,778,302.53
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	(四十六)		25,621,411.50
筹资活动现金流出小计		282,566,375.75	250,412,714.03
筹资活动产生的现金流量净额		394,697,624.25	197,600,285.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,988,306.73	-11,999,681.86
五、现金及现金等价物净增加额		91,696,314.21	59,323,001.89
加：期初现金及现金等价物余额		213,272,623.49	153,949,621.60
六、期末现金及现金等价物余额		304,968,937.70	213,272,623.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,353,372,759.94	1,147,582,826.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,569,170.44	46,797,656.41
经营活动现金流入小计		1,385,941,930.38	1,194,380,483.00
购买商品、接受劳务支付的现金		106,305,410.39	76,369,140.70
支付给职工以及为职工支付的现金		255,303,046.46	222,441,048.65
支付的各项税费		130,109,729.69	204,086,711.27
支付其他与经营活动有关的现金		546,524,818.77	433,560,201.17
经营活动现金流出小计		1,038,243,005.31	936,457,101.79
经营活动产生的现金流量净额		347,698,925.07	257,923,381.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		122,858,479.81	1,118,226,752.96
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		132,132.44	197,538.35
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			6,000,000.00
投资活动现金流入小计		122,990,612.25	1,124,424,291.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		396,053,787.73	273,798,523.14
投资支付的现金		104,432,768.00	958,246,072.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		500,486,555.73	1,232,044,595.14
投资活动产生的现金流量净额		-377,495,943.48	-107,620,303.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		540,000,000.00	350,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		540,000,000.00	350,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,566,375.75	75,114,486.12
支付其他与筹资活动有关的现金		248,586,300.00	356,265,216.72
筹资活动现金流出小计		531,152,675.75	481,379,702.84
筹资活动产生的现金流量净额		8,847,324.25	-131,379,702.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10.17	-12.46
五、现金及现金等价物净增加额		-20,949,683.99	18,923,362.08
加: 期初现金及现金等价物余额		154,033,483.24	135,110,121.16
六、期末现金及现金等价物余额		133,083,799.25	154,033,483.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	401,000,000.00				600,132,530.29		-15,173,638.73		144,023,847.49		921,979,624.02	14,568,729.29	2,066,531,092.36
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	401,000,000.00				600,132,530.29		-15,173,638.73		144,023,847.49		921,979,624.02	14,568,729.29	2,066,531,092.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,661,381.52		19,441,211.58		24,417,030.30		82,251,333.36	-589,897.17	135,181,059.59
(一) 综合收益总额							19,441,211.58				166,818,363.66	-3,295,632.20	182,963,943.04
(二) 所有者投入和减少资本					16,685,853.44								16,685,853.44
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					16,685,853.44								16,685,853.44
4. 其他													
(三) 利润分配									24,417,030.30		-84,567,030.30		-60,150,000.00
1. 提取盈余公积									24,417,030.30		-24,417,030.30		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-60,150,000.00		-60,150,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-7,024,471.92							2,705,735.03	-4,318,736.89
四、本期末余额	401,000,000.00				609,793,911.81		4,267,572.85		168,440,877.79		1,004,230,957.38	13,978,832.12	2,201,712,151.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	401,000,000.00				626,999,485.46		15,875,453.03		111,797,224.63		768,658,837.33	4,706,470.96	1,929,037,471.41
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	401,000,000.00				626,999,485.46		15,875,453.03		111,797,224.63		768,658,837.33	4,706,470.96	1,929,037,471.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-26,866,955.17		-31,049,091.76		32,226,622.86		153,320,786.69	9,862,258.33	137,493,620.95
（一）综合收益总额							-31,049,091.76				257,727,409.55	-6,948,493.47	219,729,824.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									32,226,622.86		-104,406,622.86		-72,180,000.00
1. 提取盈余公积									32,226,622.86		-32,226,622.86		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-72,180,000.00		-72,180,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-26,866,955.17							16,810,751.80	-10,056,203.37
四、本期末余额	401,000,000.00				600,132,530.29		-15,173,638.73		144,023,847.49		921,979,624.02	14,568,729.29	2,066,531,092.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,000,000.00				626,999,485.46				144,023,847.49	1,023,188,453.48	2,195,211,786.43
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	401,000,000.00				626,999,485.46				144,023,847.49	1,023,188,453.48	2,195,211,786.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					16,685,853.44				24,417,030.30	159,603,272.68	200,706,156.42
(一) 综合收益总额										244,170,302.98	244,170,302.98
(二) 所有者投入和减少资本					16,685,853.44						16,685,853.44
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					16,685,853.44						16,685,853.44
4. 其他											
(三) 利润分配									24,417,030.30	-84,567,030.30	-60,150,000.00
1. 提取盈余公积									24,417,030.30	-24,417,030.30	
2. 对所有者(或股东)的分配										-60,150,000.00	-60,150,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	401,000,000.00				643,685,338.90				168,440,877.79	1,182,791,726.16	2,395,917,942.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	401,000,000.00				626,999,485.46				111,797,224.63	805,328,847.70	1,945,125,557.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	401,000,000.00				626,999,485.46				111,797,224.63	805,328,847.70	1,945,125,557.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									32,226,622.86	217,859,605.78	250,086,228.64
（一）综合收益总额										322,266,228.64	322,266,228.64
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									32,226,622.86	-104,406,622.86	-72,180,000.00
1. 提取盈余公积									32,226,622.86	-32,226,622.86	
2. 对所有者（或股东）的分配										-72,180,000.00	-72,180,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	401,000,000.00				626,999,485.46				144,023,847.49	1,023,188,453.48	2,195,211,786.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贝达药业股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

贝达药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由宁波凯铭投资管理合伙企业(有限合伙)、浙江济和创业投资有限公司、宁波梅山保税港区特瑞西创投资合伙企业(有限合伙)、Beta Pharma Inc、浙江贝成投资管理合伙企业(有限合伙)、YINXIANGWANG、LAV Equity (Hong Kong) Co., Limited、杭州贝昌投资管理合伙企业(有限合伙)、Sequoia Capital China GFII(HK) Limited、成都光控世纪医疗健康创业投资有限公司、HANCHENG ZHANG、宁波美域股权投资合伙企业(有限合伙)、杭州金研睿成启汉投资管理合伙企业(有限合伙)、FENLAI TAN 作为发起人共同设立的股份有限公司, 公司统一社会信用代码: 913301007463034461。

2016 年 10 月, 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]2350 号《关于核准贝达药业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 4,100 万股, 每股发行价格为 17.57 元。

截至 2018 年 12 月 31 日止, 公司累计发行股本总数 40,100.00 万股, 公司注册资本为 40,100.00 万元。

注册地址: 浙江省杭州市余杭区红丰路 589 号

总部地址: 杭州市余杭经济技术开发区兴中路 355 号

经营范围: 抗癌、抗心血管等新药的研究、开发、技术转让和技术咨询(国家禁止和限制的除外), 软膏剂、片剂的研制和生产。主要业务为抗癌药物的生产与销售。本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 12 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

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

子公司名称
浙江贝达医药科技有限公司
北京贝美拓新药研发有限公司
贝达安进制药有限公司
贝达投资(香港)有限公司
浙江贝达诊断技术有限公司
卡南吉医药科技(上海)有限公司

子公司名称

贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司

Xcovery Betta pharmaceuticals, Inc.

Equinox Science, LLC

Xcovery Holdings, Inc.

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子

公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权

时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

单项金额重大是指应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
90 天以内 (含 90 天)	0	0
90 天-1 年 (含 1 年)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	30	30
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

(1) 单独计提坏账准备的理由

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

(2) 坏账准备的计提方法

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、发出商品、周转材料、半成品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用

和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合

合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降

等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
BPI-3006	10 年	
MIL60 项目权益	10 年	
MRX2842 项目权益	10 年	
CM082 项目权益	10 年	
X82	10 年	
X396,Preclinic Comp	10 年	
盐酸埃克替尼	10 年	
土地使用权	50 年	土地权证的有效期
财务软件	5 年	

每年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

对于 1、2 类新药, 自开始至开展实质性 III 期临床试验前为研究阶段, 自开始开展实质性 III 期临床试验至取得生产批件的期间为开发阶段。

对于 3 类仿制药, 自开始至取得临床试验批件的期间为研究阶段, 取得临床试验批件后至取得生产批件的期间为开发阶段。

对于 4 类仿制药, 整个研发阶段作为研究阶段, 其所发生的支出均予以费用化。

对于生物类仿制药 (单抗药物), 自开始至取得临床试验批件的期间为研究阶段, 取得临床试验批件后至取得生产批件的期间为开发阶段。

对于以 II 期临床试验支持上市申请的新药研发项目, 自开始至开展实质性 II 期临床试验前为研究阶段, 自开始开展实质性 II 期临床试验至取得生产批件的期间为开发阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司长期待摊费用系实验室格利特装修工程款。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

类别	摊销期限	依据
实验室格利特装修工程款	3 年	剩余租赁期

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

无。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司根据长期利润分享协议将职工享有的长期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；

- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

以客户自提方式交付产品的，公司将货物交付客户之后，货物的所有权及货物毁损、灭失的风险即转移，财务依据客户提货单确认收入。

以指定运输方式交付产品的，公司取得适当的运输单据、并向乙方发出发货通知，即为履行了向乙方交付货物的义务，货物的所有权及货物毁损、灭失的风险即转移，财务依据发货通知确认收入。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

本公司以实际收到政府补助作为政府补助确认的时点。

3、 会计处理

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 63,813,999.24 元，上期金额 91,973,343.11 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 188,327,558.26 元，上期金额 121,788,288.43 元；</p> <p>将“应付利息”并入“其他应付款，”调增“其他应付款”本期金额 3,138,026.22 元，上期金额 422,430.55 元；</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。</p>	<p>调减“管理费用”本期金额 303,695,786.63 元，上期金额 202,730,099.77 元，重分类至“研发费用”。</p>

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值	16%、17%、6%， 3%，11%、10%

税种	计税依据	税率
	税；简易征收办法的按照应纳税销售额为基础计算应交增值税。	
城市维护建设税	按本期应缴纳的增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%,25%, 16.5%,21%
教育费附加	按本期应缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按本期应缴纳的增值税及消费税计征	2%

注 1：根据财税（2018）32 号《关于调整增值税税率的通知》，公司药品销售增值税率自 2018 年 5 月 1 日起由原 17% 调整为 16% 计算销项税，按规定扣除进项税额后缴纳；

依据《关于抗癌药品增值税政策的通知》（财税【2018】47 号），公司于 2018 年 6 月 1 日起，埃克替尼销售增值税率为 3%，按照简易办法征收。

本公司及除贝达投资（香港）有限公司、国外子公司外的各子公司房屋租赁收入属于营改增范围，5 月 1 日之前按照销售收入 11% 计缴，5 月 1 日之后按照销售收入 10% 计缴，按规定扣除进项税额后缴纳；

本公司及除贝达投资（香港）有限公司、国外子公司外的各子公司技术服务收入属于营改增范围，按照销售收入 6% 计缴，按规定扣除进项税额后缴纳；

注 2：本公司及除贝达投资（香港）有限公司、国外子公司外的各子公司按应缴纳流转税税额合计的 7% 计缴城市维护建设税；

注 3：本公司按应纳税所得额的 15% 计缴，子公司贝达投资（香港）有限公司按 16.5% 税率计缴，Xcovery Beta pharmaceuticals, Inc、Xcovery Holdings, Inc. 按 21% 税率计缴，Equinox Science, LLC 2018 年度不适用所得税法，其他各子公司按应纳税所得额的 25% 计缴；

注 4：本公司及除贝达投资（香港）有限公司、国外子公司外的各子公司按应缴纳流转税税额合计的 3% 计缴教育费附加；

注 5：本公司及除贝达投资（香港）有限公司、国外子公司外的各子公司按应缴纳流转税税额合计的 2% 计缴地方教育费附加。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
贝达药业股份有限公司	15%
浙江贝达医药科技有限公司	25%
贝达安进制药有限公司	25%
贝达投资（香港）有限公司	16.5%

纳税主体名称	所得税税率
浙江贝达诊断技术有限公司	25%
卡南吉医药科技（上海）有限公司	25%
贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司	25%
Xcovery Bettapharmaceuticals, Inc.	21%
Equinox Science, LLC	不适用
Xcovery Holdings, Inc.	21%

（二） 税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局国科发火[2016]32 号文件，公司通过高新技术企业重新认定，2017 年至 2019 年认定为高新技术企业，2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

根据杭州市余杭地方税务局余地税通（2018）83743 号文件，公司 2018 年度享受当年度城镇土地使用税 100% 减免。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	14,495.86	10,143.76
银行存款	304,954,441.84	213,262,479.73
合计	304,968,937.70	213,272,623.49

报告期期末无受限制的货币资金。

（二） 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收账款	63,813,999.24	91,973,343.11
应收票据		
合计	63,813,999.24	91,973,343.11

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,813,999.24	100.00			63,813,999.24	92,068,432.31	100.00	95,089.20	0.10	91,973,343.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	63,813,999.24	100.00			63,813,999.24	92,068,432.31	100.00	95,089.20		91,973,343.11

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内 (含 90 天)	63,813,999.24		
合计	63,813,999.24		

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 95,089.20 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
国药乐仁堂医药有限公司	5,685,473.65	8.91	
浙江英特药业有限责任公司	5,547,524.22	8.69	
华润青岛医药有限公司	4,610,928.72	7.23	
湖北人福诺生药业有限责任公司	3,981,290.31	6.24	
河南海王医药集团有限公司	3,503,742.80	5.49	
合计	23,328,959.70	36.56	

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,537,747.20	79.95	3,759,694.40	16.12
1 至 2 年	277,777.96	8.75	19,564,686.29	83.88

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
2 至 3 年	358,524.48	11.30		
合计	3,174,049.64	100.00	23,324,380.69	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例
浙江中旅假日旅游有限公司	836,113.80	26.34
Novella Clinical LLC	610,612.11	19.24
Median Technologies S.A	400,450.84	12.62
Q Squared Solutions LLC	108,953.30	3.43
嘉尚育新（北京）文化传播有限公司	70,000.00	2.21
合计	2,026,130.05	63.84

3、本报告期末，无账龄超过一年的重要预付款。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,996,479.25	3,638,455.38
合计	1,996,479.25	3,638,455.38

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	3,997,057.53	100.00	2,000,578.28	50.05	1,996,479.25	4,349,268.74	100.00	710,813.36	16.34	3,638,455.38
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	3,997,057.53	100.00	2,000,578.28		1,996,479.25	4,349,268.74	100.00	710,813.36		3,638,455.38

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内 (含 90 天)	517,318.01		
90 天-1 年 (含 1 年)	356,979.20	17,848.96	5.00
1 至 2 年	584,959.37	58,495.97	10.00
2 至 3 年	876,525.15	262,957.55	30.00
3 年以上	1,661,275.80	1,661,275.80	100.00
合计	3,997,057.53	2,000,578.28	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,289,764.92 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	3,388,539.51	3,122,060.32
个人预支款	137,100.00	124,732.61
代缴社保	471,418.02	338,553.98
其他		763,921.83
合计	3,997,057.53	4,349,268.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州余杭创新投资有限公司	押金	2,734,000.00	1-2 年 400,000.00 元, 2-3 年 720,000.00 元, 3 年以上 1,614,000.00 元。	68.40	1,870,000.00
北京金源利德投资有限公司	押金	270,779.20	90 天至 1 年	6.77	13,538.96
杭州未来科技城资产管理 有限公司	押金	198,359.36	1-2 年 173,359.36 元, 3 年以上 25,000.00 元	4.96	42,335.94

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州港华燃气有限公司	押金	50,000.00	2-3 年	1.25	15,000.00
江苏省人民医院	押金	50,000.00	2-3 年	1.25	15,000.00
合计		3,303,138.56		82.64	1,955,874.90

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,468,108.04		22,468,108.04	2,228,966.75		2,228,966.75
自制半成品	54,117,583.48		54,117,583.48	45,847,233.41		45,847,233.41
周转材料	1,433,166.30		1,433,166.30	1,164,671.71		1,164,671.71
委托加工物资	12,210,339.54		12,210,339.54	11,968,571.59		11,968,571.59
在产品	10,874,542.18		10,874,542.18	9,293,746.60		9,293,746.60
库存商品	42,392,398.02		42,392,398.02	29,252,886.00		29,252,886.00
发出商品	1,497,507.44		1,497,507.44			
合计	144,993,645.00		144,993,645.00	99,756,076.06		99,756,076.06

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
期末未抵扣进项税	49,084,959.79	19,562,478.28
预缴所得税	6,729,427.53	
理财产品		55,000,000.00
合计	55,814,387.32	74,562,478.28

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	72,257,809.71		72,257,809.71	136,992,499.61		136,992,499.61
其中：按成本 计量	72,257,809.71		72,257,809.71	136,992,499.61		136,992,499.61
合计	72,257,809.71		72,257,809.71	136,992,499.61		136,992,499.61

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
杭州多禧生物科技有限公司	2,488,895.68			2,488,895.68					1.76820	
北京加思科医药技术开发有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00					14.00000	
杭州翰思生物医药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					7.14290	
Tyrogenex Inc.	77,403,603.93		64,734,689.90	12,668,914.03					3.75000	
北京华昊中天生物技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00					4.47370	
合计	136,992,499.61		64,734,689.90	72,257,809.71						

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
Capio Biosciences, Inc. (美 国 Capio 生物科学有限公司)	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		
小计	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		
合计	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		

(九) 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	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	434,074,311.20	81,265,230.00	515,339,541.20
—外购			
—固定资产\在建工程\无形资产 转入	434,074,311.20	81,265,230.00	515,339,541.20
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	434,074,311.20	81,265,230.00	515,339,541.20
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	1,160,737.20	8,803,733.14	9,964,470.34
—计提或摊销	227,778.67	169,302.56	397,081.23
—固定资产、无形资产转入	932,958.53	8,634,430.58	9,567,389.11
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	1,160,737.20	8,803,733.14	9,964,470.34
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	432,913,574.00	72,461,496.86	505,375,070.86
(2) 年初账面价值			

2、 本报告期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
海创园项目	505,375,070.86	新结转，未办妥

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	610,323,539.42	454,770,238.29
合计	610,323,539.42	454,770,238.29

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	447,609,708.42	65,822,236.77	13,168,539.15	11,407,955.02	538,008,439.36
(2) 本期增加金额	174,659,213.54	31,647,439.34	3,684,038.14	734,118.57	210,724,809.59
—购置	21,867,918.91	12,324,198.64	3,684,038.14	728,382.47	38,604,538.16
—在建工程转入	152,047,297.54	19,323,240.70			171,370,538.24
—外币折算	743,997.09			5,736.10	749,733.19
(3) 本期减少金额	12,417,776.08	329,445.19	611,557.03	222,061.87	13,580,840.17
—处置或报废		329,445.19	611,557.03	222,061.87	1,163,064.09
—转入投资性房地产	12,417,776.08				12,417,776.08
(4) 期末余额	609,851,145.88	97,140,230.92	16,241,020.26	11,920,011.72	735,152,408.78
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	50,434,665.37	21,561,098.48	5,559,573.68	5,682,863.54	83,238,201.07
(2) 本期增加金额	29,361,253.44	9,320,622.72	2,454,487.44	2,344,158.75	43,480,522.35
—计提	29,361,253.44	9,320,622.72	2,454,487.44	2,341,106.32	43,477,469.92
—外币折算				3,052.43	3,052.43
(3) 本期减少金额	932,958.53	212,757.23	533,698.65	210,439.65	1,889,854.06
—处置或报废		212,757.23	533,698.65	210,439.65	956,895.53
—转入投资性房地产	932,958.53				932,958.53
(4) 期末余额	78,862,960.28	30,668,963.97	7,480,362.47	7,816,582.64	124,828,869.36
3. 减值准备					
(1) 年初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	530,988,185.60	66,471,266.95	8,760,657.79	4,103,429.08	610,323,539.42
(2) 年初账面价值	397,175,043.05	44,261,138.29	7,608,965.47	5,725,091.48	454,770,238.29

3、 本报告期无暂时闲置的固定资产。

4、 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 本报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新基地房屋与建筑物-4#楼	87,180,292.17	正在办理中
新基地房屋与建筑物-5#楼	57,155,039.34	正在办理中
新基地房屋与建筑物-8#楼	20,444,633.17	正在办理中
新基地房屋与建筑物-9#楼	43,280,152.45	正在办理中
新基地房屋与建筑物-6#楼	1,369,205.42	正在办理中
新基地房屋与建筑物-7#楼	2,405,159.37	正在办理中
新基地房屋与建筑物-10#楼	317,723.34	正在办理中
新基地质管大楼-2#楼	15,943,547.07	正在办理中
综合楼	30,005,656.64	正在办理中

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	204,770,238.34	408,379,933.28
工程物资		
合计	204,770,238.34	408,379,933.28

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新生产基地项目	337,792.70		337,792.70	5,768,858.74		5,768,858.74
X396&CM082	68,852,868.79		68,852,868.79	4,854,679.35		4,854,679.35
新合成基地	116,480,850.24		116,480,850.24	108,001,361.07		108,001,361.07
海创园项目	19,098,726.61		19,098,726.61	289,755,034.12		289,755,034.12
合计	204,770,238.34		204,770,238.34	408,379,933.28		408,379,933.28

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	转入投资性 房地产	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
新生产基地项目	374,598,200.00	5,768,858.74	7,236,599.83	12,667,665.87		337,792.70	105.07	在建				募集资金
X396&CM082	160,000,000.00	4,854,679.35	64,136,868.68	138,679.24		68,852,868.79	43.03	在建				自有+募集 资金
新合成基地	257,788,600.00	108,001,361.07	167,043,682.30	158,564,193.13		116,480,850.24	108.58	在建				自有资金
海创园项目	328,734,800.00	289,755,034.12	151,000,227.61		421,656,535.12	19,098,726.61	134.08	在建				自有资金
合计		408,379,933.28	389,417,378.42	171,370,538.24	421,656,535.12	204,770,238.34						

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	烧伤止痛膏	土地使用权	BPI-3006	盐酸埃克替尼	财务软件	MIL60 项目权益	MRX2842 项目权益	CM082 项目权益	X82	X396,Preclinic Comp	合计
1. 账面原值											
(1) 年初余额	1,900,000.00	128,855,917.50	3,200,000.00	60,484,788.38	214,671.82	30,000,000.00	13,539,704.92	110,445,249.52	98,013,000.00	186,272,646.65	632,925,978.79
(2) 本期增加金额					4,547.29				73,567,000.00	9,378,914.14	82,950,461.43
—购置									68,632,000.00		68,632,000.00
—外币折算					4,547.29				4,935,000.00	9,378,914.14	14,318,461.43
(3) 本期减少金额		81,265,230.00									81,265,230.00
—处置											

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	烧伤止痛膏	土地使用权	BPI-3006	盐酸埃克替尼	财务软件	MIL60 项目权益	MRX2842 项目权益	CM082 项目权益	X82	X396,Preclinic Comp	合计
—转入投资性房 地产		81,265,230.00									81,265,230.00
(4) 期末余额	1,900,000.00	47,590,687.50	3,200,000.00	60,484,788.38	219,219.11	30,000,000.00	13,539,704.92	110,445,249.52	171,580,000.00	195,651,560.79	634,611,210.22
2. 累计摊销											
(1) 年初余额	1,900,000.00	11,932,793.91	3,200,000.00	39,819,152.44	146,949.80	1,802,631.58	564,154.37	9,629,698.07	6,534,200.00	11,726,232.78	87,255,812.95
(2) 本期增加金额		2,814,280.12		6,048,478.92	20,109.40	3,052,631.60	1,353,970.45	16,013,870.50	14,627,333.17	20,155,586.68	64,086,260.84
—计提		2,814,280.12		6,048,478.92	18,972.01	3,052,631.60	1,353,970.45	16,013,870.50	14,298,333.17	19,565,165.34	63,165,702.11
—外币折算					1,137.39				329,000.00	590,421.34	920,558.73
(3) 本期减少金额		8,634,430.58									8,634,430.58
—处置											
—转入投资性房 地产		8,634,430.58									8,634,430.58
(4) 期末余额	1,900,000.00	6,112,643.45	3,200,000.00	45,867,631.36	167,059.20	4,855,263.18	1,918,124.82	25,643,568.57	21,161,533.17	31,881,819.46	142,707,643.21
3. 减值准备											
(1) 年初余额											
(2) 本期增加金额											
(3) 本期减少金额											
(4) 期末余额											
4. 账面价值											

项目	烧伤止痛膏	土地使用权	BPI-3006	盐酸埃克替尼	财务软件	MIL60 项目权益	MRX2842 项目权益	CM082 项目权益	X82	X396,Preclinic Comp	合计
(1) 期末账面价值		41,478,044.05		14,617,157.02	52,159.91	25,144,736.82	11,621,580.10	84,801,680.95	150,418,466.83	163,769,741.33	491,903,567.01
(2) 年初账面价值		116,923,123.59		20,665,635.94	67,722.02	28,197,368.42	12,975,550.55	100,815,551.45	91,478,800.00	174,546,413.87	545,670,165.84

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 2.97 %。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十三) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	外币折算	确认为无形资产	计入当期损益				
苯丁酸钠	8,581,146.20					8,581,146.20	2010/1/1	取得临床批件	申报生产批件和新药证书
新一代 ALK 抑制剂 X-396 创新药	219,612,276.14	161,074,030.10	8,986,910.04			389,673,216.28	2016/3/1	开始 III 期	III 期
新一代 ALK 抑制剂 X-396 二线用药		31,546,561.83				31,546,561.83	2018/1/1	开始 II 期	II 期
MIL60 项目	32,748,142.96	61,953,418.09				94,701,561.05	2017/4/1	开始 III 期	III 期
CM082 项目	16,871,555.85	22,775,771.63				39,647,327.48	2017/7/1	开始 III 期	III 期
合计	277,813,121.15	277,349,781.65	8,986,910.04			564,149,812.84			

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
卡南吉医药科技（上海）有限公司	413,584,000.09			413,584,000.09
合计	413,584,000.09			413,584,000.09

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
卡南吉医药科技（上海）有限公司				
合计				

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉金额	所在资产组或资产组组合的相关信息
卡南吉医药科技（上海）有限公司	413,584,000.09	与为并购卡南吉医药科技（上海）有限公司所形成的商誉相关的资产组，即为卡南吉医药科技（上海）有限公司在 2018 年 12 月 31 日的组成资产组的各项资产及负债。

4、 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司期末将卡南吉整体认定为一个资产组，采用预计未来现金流量现值的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。本公司根据管理层批准的卡南吉财务预算预计未来 5 年及永续期现金流量，计算未来现金流量现值时所采用的折现率为 20.57%。管理层根据市场竞争以及以后年度预计可实现项目收入情况等因素的综合分析编制上述财务预算。

5、 商誉减值测试的影响

经测试，卡南吉医药科技（上海）有限公司资产组的可收回金额高于账面价值，故资产组商誉不存在减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
格利特装修工程	2,094,111.46		698,037.12		1,396,074.34
合计	2,094,111.46		698,037.12		1,396,074.34

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,975,328.28	483,644.82	801,732.99	185,160.53
递延收益	35,811,563.02	5,629,234.45	34,648,615.74	5,197,292.36
无形资产-盐酸埃克替尼	1,305,026.75	195,754.01	1,845,037.67	276,755.65
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	10,000,000.00	1,500,000.00	10,000,000.00	1,500,000.00
合计	49,091,918.05	7,808,633.28	47,295,386.40	7,159,208.54

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
加速折旧固定资产	40,865,055.32	6,129,758.30	8,281,670.28	1,242,250.54
非同一控制下企业合并资产公允价值与账面价值差异	218,387,949.73	48,056,263.76	241,469,356.61	53,400,293.77
合计	259,253,005.05	54,186,022.06	249,751,026.89	54,642,544.31

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	25,250.00	4,169.57
合计	25,250.00	4,169.57

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款		4,753,747.00
预付工程款	167,600.00	
合计	167,600.00	4,753,747.00

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	330,000,000.00	150,000,000.00
合计	360,000,000.00	200,000,000.00

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
9016 项目未来权益分成	5,000,000.00	5,000,000.00
15086 项目未来权益分成	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(二十) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	188,327,558.26	121,788,288.43
应付票据		
合计	188,327,558.26	121,788,288.43

1、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
材料及试验款	25,183,845.56	64,346,577.36
工程款	145,442,538.60	47,154,208.80
费用类	7,899,931.96	3,340,590.57
设备款	9,801,242.14	6,946,911.70
合计	188,327,558.26	121,788,288.43

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	624,759.08	75,304.80
租赁费	1,622,599.05	
合计	2,247,358.13	75,304.80

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	56,249,795.58	295,248,003.79	283,715,582.04	67,782,217.33
离职后福利-设定提存计划	1,086,054.04	15,804,998.73	15,410,182.96	1,480,869.81
辞退福利		246,486.02	246,486.02	
合计	57,335,849.62	311,299,488.54	299,372,251.02	69,263,087.14

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	54,949,611.15	261,686,934.27	250,687,757.57	65,948,787.85
(2) 职工福利费		9,744,971.13	9,744,971.13	
(3) 社会保险费	669,674.80	9,811,027.26	9,548,782.22	931,919.84
其中：医疗保险费	590,013.38	8,632,114.43	8,399,582.03	822,545.78
工伤保险费	27,302.14	320,490.58	321,580.74	26,211.98
生育保险费	52,359.28	858,422.25	827,619.45	83,162.08
(4) 住房公积金	367,358.94	9,961,569.76	9,852,771.42	476,157.28
(5) 工会经费和职工教育经费	263,150.69	4,043,501.37	3,881,299.70	425,352.36
合计	56,249,795.58	295,248,003.79	283,715,582.04	67,782,217.33

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,048,402.75	15,255,532.97	14,874,988.27	1,428,947.45
失业保险费	37,651.29	549,465.76	535,194.69	51,922.36
合计	1,086,054.04	15,804,998.73	15,410,182.96	1,480,869.81

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	145,393.86	6,896,929.81
企业所得税	25,399.49	2,272,292.10
代扣代缴个人所得税	1,596,417.56	1,564,749.24
印花税	714,177.07	601,331.34
城市维护建设税	209,691.00	751,524.57
房产税	1,706,884.72	1,491,055.27
教育费附加	89,867.57	322,081.96
地方教育费附加	59,911.71	214,721.31
土地使用税	131,431.00	1,036,425.50
合计	4,679,173.98	15,151,111.10

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	3,138,026.22	422,430.55
应付股利		
其他应付款	113,456,596.20	112,418,561.92
合计	116,594,622.42	112,840,992.47

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	419,222.22	149,722.22
短期借款应付利息	2,718,804.00	272,708.33
合计	3,138,026.22	422,430.55

期末无重要的已逾期未支付的利息。

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来	40,676,444.67	75,280,132.31
保证金	5,247,079.10	6,536,185.70
预提费用	66,936,498.32	26,304,089.44
其他	596,574.11	4,298,154.47
合计	113,456,596.20	112,418,561.92

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十五) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
信用借款	280,000,000.00	100,000,000.00
合计	280,000,000.00	100,000,000.00

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	137,264,000.00	
合计	137,264,000.00	

1、 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
国新国同附回购义务投资款	137,264,000.00	
合计	137,264,000.00	

本报告期公司子公司 Xcovery Holdings, Inc. (以下简称 Xcovery) 发行 E 序列优先股以获得国新国控(杭州)投资管理有限公司全资子公司浙江制造投资管理有限公司及其关联方(以下统称“国新国同”)投资的预计 8000 万美元融资。其中, 6000 万美元用于认购 Xcovery 新发行的 12,690,047 股 E 序列优先股, 于 2019 年 3 月 31 日前完成交割; 同时 Xcovery 授予国新国同认购期权, 若国新国同对 Xcovery 临床进展满意, 可选择在 2019 年 3 月 31 日前以 2,000 万美元认购 Xcovery 新发行的 4,230,016 股 E 轮优先股。

截止 2018 年 12 月 31 日, Xcovery 累计收到国新国同上述融资款 2000 万美元。本次交易中, 公司与国新国同签署《售股权协议》约定, 在发生任一售股权触发事件后的 730 日内, 国新国同有权要求公司以届时国新国同已投资总额加年化 7% (复利) 的利息为对价, 受让其股份。

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》第十条的规定: “如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义”, 公司收到国新国同投入的款项, 在不能无条件避免的事件发生时需回购相关股份, 即存在不能无条件地避免向国新国同支付现金的合同义务, 符合金融负债的定义, 故将收到的国新国同投资款作为长期应付款列示。

(二十七) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	34,648,615.74	5,054,400.00	3,891,452.72	35,811,563.02
合计	34,648,615.74	5,054,400.00	3,891,452.72	35,811,563.02

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	34,648,615.74	5,054,400.00	3,891,452.72		35,811,563.02	与资产相关
合计	34,648,615.74	5,054,400.00	3,891,452.72		35,811,563.02	

(二十八) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	401,000,000.00						401,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	591,494,906.29	-7,024,471.92		584,470,434.37
其他资本公积	8,637,624.00	16,685,853.44		25,323,477.44
合计	600,132,530.29	9,661,381.52		609,793,911.81

- 1) 本期确认股份支付相关的费用，调整资本公积 16,685,853.44 元，详见附注十、股份支付所述。
- 2) 本期进一步收购 Xcovery Holdings, Inc. 少数股权，调整资本公积-10,096,170.97 元，详见附注七、（二）所述。
- 3) 本期收购少数股东权益支付的对价与取得股权享有的份额差异调整资本公积 3,071,699.05 元，详见附注七、（二）所述。

(三十) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-15,173,638.73	19,441,211.58			19,441,211.58		4,267,572.85
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-15,173,638.73	19,441,211.58			19,441,211.58		4,267,572.85
其他综合收益合计	-15,173,638.73	19,441,211.58			19,441,211.58		4,267,572.85

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	144,023,847.49	24,417,030.30		168,440,877.79
合计	144,023,847.49	24,417,030.30		168,440,877.79

2、 报告期变动情况

根据公司章程规定，公司根据 2018 年度母公司的净利润弥补亏损后余额提取 10% 盈余公积。

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	921,979,624.02	768,658,837.33
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	921,979,624.02	768,658,837.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	166,818,363.66	257,727,409.55
减：提取法定盈余公积	24,417,030.30	32,226,622.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	60,150,000.00	72,180,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,004,230,957.38	921,979,624.02

2、 报告期变动情况

根据公司章程规定，公司根据 2018 年度母公司的净利润弥补亏损后余额提取 10% 盈余公积。

根据 2017 年度股东大会，审议通过了 2017 年度利润分配的方案，以截止 2017 年 12 月 31 日总股本 401,000,000.00 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），共计 60,150,000.00 元。

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,208,442,603.73	57,115,921.67	1,026,141,652.14	43,703,250.40
其他业务	15,729,164.80	11,873,312.85	217,004.50	
合计	1,224,171,768.53	68,989,234.52	1,026,358,656.64	43,703,250.40

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,358,245.34	9,377,445.48
教育费附加	2,296,390.84	4,018,905.21
地方教育费附加	1,530,927.25	2,679,270.14
印花税	727,254.58	605,133.04
房产税	3,605,525.86	3,252,207.28
土地使用税	-199,270.78	1,193,143.52
合计	13,319,073.09	21,126,104.67

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广费用	259,505,365.53	242,362,054.81
职工薪酬	133,910,437.82	124,672,353.67
差旅费	63,246,253.15	20,316,083.02
广告宣传费	4,063,509.55	3,519,655.67
业务招待费	16,012,767.44	3,702,089.52
其他	19,613,319.27	-684,903.73
合计	496,351,652.76	393,887,332.96

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,592,902.68	39,974,671.43
会务费	2,862,977.91	4,170,902.82
折旧	21,505,595.62	17,576,458.11
绿化费用	1,373,347.87	999,363.25
办公费	4,593,399.09	12,136,191.83
税金	540,822.82	636,525.31
差旅费	1,992,177.13	2,240,701.07
累计摊销	49,144,046.62	27,565,100.87
律师费	4,260,131.16	8,733,561.60
能耗	3,802,810.71	4,303,983.30
业务招待费	3,544,357.37	3,143,028.08

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
房租、物业费	4,241,306.28	3,153,272.04
咨询费	4,173,838.71	1,239,711.68
股份支付	16,685,853.44	
其他	7,366,555.51	6,287,738.65
合计	174,680,122.92	132,161,210.04

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工薪支出	79,991,746.69	51,625,116.34
材料、燃料和动力费用	24,758,449.46	18,557,678.41
折旧和摊销	9,668,826.02	6,832,417.91
中间试验等	162,286,355.83	108,173,011.58
论证、鉴定、评审、验收费用	13,624,493.29	1,005,527.59
技术图书资料费	379,876.59	6,766,814.34
其他费用	12,986,038.75	9,769,533.60
合计	303,695,786.63	202,730,099.77

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	25,185,913.63	3,031,843.61
减：利息收入	2,571,483.31	3,009,117.29
汇兑损益	-9,652,776.40	3,082,692.61
手续费	689,699.75	523,375.69
合计	13,651,353.67	3,628,794.62

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,059,817.04	-480,975.95
合计	1,059,817.04	-480,975.95

(四十) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	3,891,452.72	3,168,546.77	与资产相关
与收益相关的政府补助	23,287,322.38	26,638,400.00	与收益相关
合计	27,178,775.10	29,806,946.77	

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,681,723.64	-3,553,245.41
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
保本型理财产品产生的投资收益	2,858,479.81	13,226,752.96
处置可供出售金融资产取得的投资收益		6,488,895.68
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失		-54,494,755.13
合计	1,176,756.17	-38,332,351.90

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置收益	-74,036.12	-75,206.33	-74,036.12
合计	-74,036.12	-75,206.33	-74,036.12

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	2,683,100.00	11,218,493.67	2,683,100.00
非同一控制下企业合并		59,190,894.94	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.54	74,395.05	0.54
合计	2,683,100.54	70,483,783.66	2,683,100.54

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助		125,600.00	
与收益相关的政府补助	2,683,100.00	11,092,893.67	与收益相关
合计	2,683,100.00	11,218,493.67	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	930,000.00	560,000.00	930,000.00
其他	86,461.53	267,689.09	86,461.53
合计	1,016,461.53	827,689.09	1,016,461.53

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,797,745.91	44,054,101.85
递延所得税费用	-2,947,615.31	-4,174,694.69
合计	18,850,130.60	39,879,407.16

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	182,372,862.06
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	27,355,929.31
子公司适用不同税率的影响	-7,399,404.62
调整以前期间所得税的影响	2,928,855.95
非应税收入的影响	-331,459.36

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,416,248.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,358,503.68
额外可扣除费用的影响	-26,478,542.53
所得税费用	18,850,130.60

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,571,483.31	3,009,117.29
其他收入		74,395.05
政府补助	31,024,822.38	37,731,293.67
其他往来款	5,466,638.81	52,914,189.40
合计	39,062,944.50	93,728,995.41

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
推广费用	245,468,351.77	242,362,054.81
研发费用	218,686,687.77	118,096,397.42
差旅费	65,238,430.28	22,556,784.09
业务招待费	19,557,124.81	6,845,117.60
律师费	5,831,823.10	8,733,561.60
办公费	4,593,399.09	12,136,191.83
房租、物业费	4,241,306.29	3,153,272.04
广告宣传费	4,063,509.55	3,519,655.67
能耗	3,802,810.71	4,303,983.30
咨询费	3,259,495.20	1,239,711.68
会务费	2,862,977.91	4,170,902.82
绿化费用	1,373,347.87	999,363.25
其他	9,461,277.51	8,987,104.12
合计	588,440,541.86	437,104,100.23

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资产相关的政府补助		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收国新国同附回购条款投资款	137,264,000.00	
合计	137,264,000.00	

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代付美国贝达股权转让所得税退税		25,621,411.50
合计		25,621,411.50

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	163,522,731.46	250,778,916.08
加：资产减值准备	1,059,817.04	-480,975.95
固定资产折旧	43,705,248.59	32,955,626.01
无形资产摊销	55,501,494.90	35,148,413.21
长期待摊费用摊销	698,037.12	142,684.60
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）	74,036.12	75,206.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,533,137.23	6,114,536.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,176,756.17	38,332,351.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-649,424.74	-441,001.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,298,190.57	-3,733,693.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-45,237,568.94	-24,778,988.13

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,248,885.49	-64,247,029.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,729,595.78	67,582,409.63
其他	16,685,853.44	-59,190,894.94
经营活动产生的现金流量净额	286,396,896.75	278,257,560.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	304,968,937.70	213,272,623.49
减：现金的期初余额	213,272,623.49	153,949,621.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	91,696,314.21	59,323,001.89

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	304,968,937.70	213,272,623.49
其中：库存现金	14,495.86	10,143.76
可随时用于支付的银行存款	304,954,441.84	213,262,479.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	304,968,937.70	213,272,623.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权受到限制的资产。

(四十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			148,759,843.46
其中：美元	21,674,997.59	6.8632	148,759,843.46
应付账款			20,372,187.82
其中：美元	2,968,322.04	6.8632	20,372,187.82
其他应付款			1,810,512.16
其中：美元	263,800.00	6.8632	1,810,512.16

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司于 2017 年 12 月，设立全资子公司贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司，注册资本人民币 1000 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司实际缴纳注册资本人民币 100 万元。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京贝美拓新药研发有限公司	北京	北京	有限公司	80.00		新设
贝达安进制药有限公司	杭州	杭州	有限公司	51.00		新设
浙江贝达医药科技有限公司	杭州	杭州	有限公司	100.00		新设
贝达投资（香港）有限公司	香港	香港	有限公司	100.00		新设
浙江贝达诊断技术有限公司	杭州	杭州	有限公司	100.00		新设
卡南吉医药科技（上海）有限公司	上海	上海	有限公司	100.00		非同一控制下 企业合并
Xcovery Holdings, Inc.	美国特拉华州	美国特 拉华州	股份有限公司		80.08 (注)	非同一控制下 企业合并
Xcovery Bettapharmaceuticals, Inc.	美国特拉华州	美国特 拉华州	股份有限公司		100.00	新设
Equinox Sciences LLC	美国特拉华州	美国特 拉华州	有限公司		100.00	新设及股权 转让
浙江贝达医药销售有限公司	杭州	杭州	有限公司	100.00		新设
贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司	杭州	杭州	有限公司	100.00		新设
贝达梦工场控股有限公司	杭州	杭州	有限公司	100.00		新设

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
Xcovery Holdings, Inc.	19.92%(注)	-1,798,204.68		12,223,593.32

注：公司在合并报表时，将国新国同投资款确认为负债，如附注五、（二十六）所述，故实际确认公司享有的权益比例为 96.45%，少数股东享有的权益比例为 3.55%。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

1) 2018 年 2 月 26 日, 子公司 Xcovery Holdings, Inc. 董事会一致表决通过关于 Xcovery Holdings, Inc. 收购公司全资子公司 Equinox Sciences LLC 的决议。根据《特拉华州通用公司法》, Xcovery Holdings, Inc. 以发行普通股及 D-3 序列优先股形式置换子公司贝达香港投资持有的 Equinox Sciences LLC 100% 股份。以每股 3.12 美元的价格发行 D-3 序列优先股以及每股 0.78 美元的价格向公司发行普通股, 合计 2500 万美元。公司通过上述事项, 享有的 Xcovery Holdings, Inc. 权益变动-10,096,170.97 元, 计入资本公积。

2) 公司收购子公司 Xcovery Holdings, Inc. 少数股东持有的股权支付的对价与按照新增持股比例应享有的子公司净资产份额之间的差异增加资本公积 3,071,699.05 元。

上述两项交易合计对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	Xcovery Holdings, Inc.
购买成本	
—现金	4,318,736.89
—非现金资产的公允价值	172,266,320.00
购买成本合计	176,585,056.89
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	169,560,584.97
差额	7,024,471.92
其中: 调整资本公积	7,024,471.92
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Capio Biosciences, Inc.	美国	美国	股份有限公司	20.17		权益法长期股权投资

2、重要联营企业的主要财务信息

Capio Biosciences, Inc.	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	5,663,483.47	13,126,800.92
非流动资产	538,072.48	840,465.53
资产合计	6,201,555.95	13,967,266.45
流动负债	109,982.37	229,641.32
非流动负债		
负债合计	109,982.37	229,641.32
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,091,573.58	13,737,625.13
按持股比例计算的净资产份额	1,228,670.39	2,770,878.99
对联营企业权益投资的账面价值	13,587,692.92	15,269,416.56
营业收入		
净利润	-8,337,747.33	-3,764,981.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,337,747.33	-3,764,981.80
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可

获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 市场风险

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

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	5 年以上	
短期借款	360,000,000.00					360,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	10,000,000.00					10,000,000.00
应付账款	188,327,558.26					188,327,558.26
其他应付款	113,456,596.20					113,456,596.20
长期借款			100,000,000.00		180,000,000.00	280,000,000.00
长期应付款					137,264,000.00	137,264,000.00
合计	671,784,154.46		100,000,000.00		317,264,000.00	1,089,048,154.46

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人丁列明、YINXIANG WANG，股东 FENLAI TAN 为实际控制人的一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
Capio Biosciences, Inc.	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
童佳	关键管理人员
Beta Pharma, Inc.(美国贝达)	本公司股东
杭州瑞普基因科技有限公司	实际控制人持有 30% 股权且其近亲属担任高管的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州瑞普基因科技有限公司	试验费	9,605,600.00	2,151,800.50

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州瑞普基因科技有限公司	市场推广费	11,970,600.00	

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
丁列明	房租		24,000.00
YINXIANG WANG	房租		20,000.00
童佳	房租		18,000.00

3、 关联担保情况

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
丁列明	30,000,000.00	2018.7.25	2019.2.1	否

关联担保情况说明：2017 年 7 月 6 日，丁列明与中信银行股份有限公司杭州分行签订了编号为（2017）信银杭玉人最保字第 811088099871 号《最高额保证合同》，最高额为 25,000 万元，为贝达药业股份有限公司提供担保。截止 2018 年 12 月 31 日，该保证借款合同下的借款如下：

1) 为公司 3,000 万元（期限为 2018.7.25-2019.2.1）合同编号为(2018)信银杭玉贷字第 811088141322 号的流动资金借款提供担保。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	18,382,300.00	14,543,571.17

5、 其他关联交易

无。

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	本期金额	上期金额
公司本期授予的各项权益工具总额	76,188,284.03	
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	详见下述（二）	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法:	Black-Scholes (布莱克-斯科尔斯) 模型
可行权权益工具数量的确定依据:	公司根据在职激励对象对应的权益工具, 以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额:	16,685,853.44
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额:	16,685,853.44

说明: 本报告期内公司共实施二期股权激励, 分别如下:

(1) 第一期股权激励

项目	本期金额	上期金额
公司本期授予的各项权益工具总额	53,118,312.00	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,658,853.44	

1) 2018 年 5 月 3 日, 公司 2017 年度股东会决议审议通过《贝达药业股份有限公司 2018 年股票期权激励计划(草案)》, 该股权激励方案主要如下: 股票期权激励计划期权总数为 800.00 万股, 首次授予股票期权数量为 650.00 万股, 预留部分数量为 150.00 万股。

2018 年 5 月 14 日, 公司召开第二届董事会第二十二次会议, 审议通过了《关于公司 2018 年股票期权激励计划所涉授予人员及数量调整的议案》及《关于公司 2018 年股票期权激励计划所涉股票期权首次授予的议案》, 对本次激励计划授予股票期权的对象及其授予的权益数量进行了调整, 并确定本次激励计划涉及的股票期权的授予日为 2018 年 5 月 14 日。调整后公司 2018 年股票期权激励计划期权总数为 758.2 万股, 首次授予股票期权数量为 608.2 万股, 预留部分数量为 150 万股。

2) 首次授予的股票期权, 若达到规定的行权条件, 自授予日起满 12 个月后的 36 个月内分三期行权。行权时间如下:

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	34%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第三个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%

3) 公司根据 Black-Scholes (布莱克-斯科尔斯) 模型计算每份期权公允价值如下:

行权期	期权数量	每份期权公允价值	期权成本
第一个行权期	2,067,800.00	4.14	8,560,692.00
第二个行权期	2,007,100.00	7.02	14,089,842.00
第三个行权期	2,007,100.00	15.18	30,467,778.00
合计	6,082,000.00		53,118,312.00

4) 截止资产负债表日, 已授予股权员工部分离职, 扣除授予的上述员工股份后剩余股份公允价值如下:

行权期	期权数量	每份期权公允价值	期权成本
第一个行权期	2,011,100.00	4.1400	8,325,954.00
第二个行权期	1,951,950.00	7.0200	13,702,689.00
第三个行权期	1,951,950.00	15.1800	29,630,601.00
合计	5,915,000.00		51,659,244.00

(2) 第二期股权激励

项目	本期金额	上期金额
公司本期授予的各项权益工具总额	23,069,972.03	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,027,000.00	

1) 根据公司 2018 年第二次临时股东大会决议, 通过《贝达药业股份有限公司 2018 年(第二期)股票期权激励计划(草案)》, 该股权激励方案主要如下: 公司 2018 年第二期股票期权激励计划期权总数为 802.00 万股, 首次授予股票期权数量为 714.55 万股, 预留部分数量为 87.45 万股。

2018 年 12 月 20 日, 公司第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于公司 2018 年(第二期)股票期权激励计划所涉授予人员及数量调整的议案》和《关于公司 2018 年(第二期)股票期权激励计划所涉股票期权首次授予的议案》, 同意取消 3 名激励对象获授股票期权资格, 并确定本次激励计划涉及的股票期权的授予日为 2018 年 12 月 20 日。调整后公司 2018 年(第二期)股票期权激励计划期权总数为 798.4 万股, 首次授予股票期权数量为 710.95 万股, 预留部分数量为 87.45 万股。

2) 首次授予的股票期权, 若达到规定的行权条件, 自授予日起满 12 个月后的 36 个月内分三期行权。行权时间如下:

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授权日起满 12 个月后的首个交易日起至授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止。	34%

第二个行权期	自授权日起满 24 个月后的首个交易日起至授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止。	33%
第三个行权期	自授权日起满 36 个月后的首个交易日起至授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。	33%

3) 公司根据 Black -Scholes (布莱克—斯科尔斯)模型计算每份期权公允价值如下:

行权期	期权数量	每份期权公允价值	期权成本
第一个行权期	2,417,230.00	2.1840	5,279,230.32
第二个行权期	2,346,135.00	2.8490	6,684,138.62
第三个行权期	2,346,135.00	4.7340	11,106,603.09
合计	7,109,500.00		23,069,972.03

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
余杭区 2006 年科技项目资金	400,000.00	递延收益	40,000.00	40,000.00	其他收益
863 项目科学技术部拨款	1,980,000.00	递延收益	198,000.00	198,000.00	其他收益
863 项目科学技术部拨款	330,000.00	递延收益	33,000.00	33,000.00	其他收益
余杭区科技局 863 配套资金	400,000.00	递延收益	40,000.00	40,000.00	其他收益
杭州市余杭区财政局专项资金	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
07 年医药产业项目资助款	280,000.00	递延收益	28,000.00	28,000.00	其他收益
市重大创新项目拨款	437,500.00	递延收益	43,750.00	43,750.00	其他收益
863 项目科学技术部拨款	990,000.00	递延收益	99,000.00	99,000.00	其他收益
杭州市重大科技项目余杭区配套补 助资金	437,500.00	递延收益	43,750.00	43,750.00	其他收益
浙江省高新技术产业发展项目补助 资金	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
浙江省科技厅省重大科技 专项拨款	600,000.00	递延收益	60,000.00	60,000.00	其他收益
08 年杭州市第二批重大科技创新补 助(余杭区财政局拨款)	187,500.00	递延收益	18,750.00	18,750.00	其他收益

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
重大新药创制科技重大专项(卫生部 财务司拨款)	760,000.00	递延收益	76,000.00	76,000.00	其他收益
863 项目科学技术部拨款	400,000.00	递延收益	40,000.00	40,000.00	其他收益
重大新药创制科技重大专项（卫生 部财务司拨）	2,900,000.00	递延收益	290,000.00	290,000.00	其他收益
重大新药创制科技重大专项-余杭区 配套	2,522,500.00	递延收益	252,250.00	252,250.00	其他收益
余杭区 2010 年上半年度工业上产性 项目财政资助	425,300.00	递延收益	42,530.00	42,530.00	其他收益
浙江省科技部国家科技项目配套	500,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
浙江省科技厅重大专项补助经费	5,000,000.00	递延收益	500,000.00	500,000.00	其他收益
新药专项款	1,140,000.00	递延收益	131,538.32	131,538.31	其他收益
战略性新兴产业医药、船舶技术创 新综合试点补助资金	5,000,000.00	递延收益	515,300.20	514,969.30	其他收益
省技术创新综合试点单位余杭区配 套资金	5,000,000.00	递延收益	532,027.60	535,052.56	其他收益
年产 2500 万技改补助	790,300.00	递延收益	67,176.12	67,176.12	其他收益
排污设备建设拟补助	47,008.00	递延收益	4,780.48	4,780.48	其他收益
2016 年产业余杭卓越贡献企业、产 业余杭综合贡献企业名单区委 【2016】20 号	628,000.00	递延收益	125,600.00	125,600.00	其他收益/营业外收入
2015 年工业统筹资金重点创新项目 资助资金的通知（点球计划）	6,000,000.00	递延收益	300,000.00		其他收益
2015 年工业统筹资金重点创新项目 资助资金的通知（点球计划）	6,000,000.00	递延收益	300,000.00		其他收益
2015 年工业转型升级强基工程补助	8,870,000.00	递延收益			
余杭区 2017 年工业生产性投资、技 术改造（智能制造）投资项目竞争 性分配财政资助资金	2,279,400.00	递延收益			
专项补助款	200,000.00	递延收益			
2015 年杭州市循环经济发展专项	200,000.00	递延收益			

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
资金					
重大新药创制 CMO82	2,575,000.00	递延收益			
			3,891,452.72	3,294,146.77	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
杭州市钱江特聘专家工作津贴		50,000.00	营业外收入
余杭区 2016 年第一至三季度专利获（授）权财政奖励资金		44,000.00	营业外收入
2017 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金		100,000.00	营业外收入
开发区首届产业发展“楷模奖”		1,000,000.00	营业外收入
2016 年度国家、省级专利示范（优势）企业财政奖励资金		300,000.00	营业外收入
2016 年度稳岗补贴		38,576.97	营业外收入
2016 年度浙江省和杭州市领军型创新创业团队资助经费		1,250,000.00	营业外收入
2017 年第二批省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金		5,000,000.00	营业外收入
2017 年科学普及和学术智力活动专项扶持资金		200,000.00	营业外收入
2017 年第一批余杭区专利获（授权）财政奖励资金		60,000.00	营业外收入
2016 年度国外获（授权）专利及集成电路布图登记余杭区财政奖励资金		310,000.00	营业外收入
2016 年度余杭区技术创新财政扶持项目资金		100,000.00	营业外收入
人才项目区级配套资助资金		50,000.00	营业外收入
2017 年度中央外经贸发展专项资金		684,000.00	营业外收入
2016 年度余杭区政府质量获奖企业财政奖励资金		200,000.00	营业外收入
失业保险支持企业稳定岗位		78,292.70	营业外收入
2017 年省工业和信息化发展专项资金		1,000,000.00	营业外收入
“千人计划”入选者激励政策兑现资金		300,000.00	营业外收入
杭州市 2017 年第一批企业利用资本市场扶持资金		250,000.00	营业外收入
余杭区“139”中青年人才培养计划资助经费		20,000.00	营业外收入
余杭区重点产业发展紧缺高层次人才资助资金		55,000.00	营业外收入

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

种类	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
其他奖励		3,024.00	营业外收入
下一代抗癌新药 CM082 的一期临床研究项目补助		100,000.00	其他收益
全球首个口服治疗 WAMD 新药 CM082 的一期临床研究项目 补助		300,000.00	其他收益
2014、2015 年大企业大集团补助		20,341,300.00	其他收益
国家重大专项补助款（农行专户）		5,897,100.00	其他收益
税务事项通知书	154,712.70		其他收益
个税手续费返还	466,409.68		其他收益
余杭区第三届人才奖奖励资金	300,000.00		其他收益
浙江省国内发明专利补助	21,000.00		其他收益
2016 年区创新创业活动补助	572,700.00		其他收益
2018 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金	1,200,000.00		其他收益
2015、2016 年杭州市专利授权奖励、软著补助财政奖励资金	20,000.00		其他收益
余杭区专利授权奖励	40,000.00		其他收益
余杭区专利授权奖励	640,000.00		其他收益
2017 年杭州市第四批专利专项资助经费	430,000.00		其他收益
余杭区 2016 年度企业培育第二批财政扶持资金	13,257,200.00		其他收益
重大新药创制”科技重大专项	2,334,000.00		其他收益
领军型创新创业团队区级补助资金	3,750,000.00		其他收益
在线监测系统建设补助资金	37,200.00		其他收益
生物医药产业发展项目	64,100.00		其他收益
2017 年省市商务促进与发展财政专项资金	375,000.00		营业外收入
“双创科研榜样”奖励资金	50,000.00		营业外收入
2017 年度经济发展特殊贡献企业、工业经济突出贡献企业等 奖励资金	1,000,000.00		营业外收入
2017 年度余杭区开放型经济发展专项资金	1,000,000.00		营业外收入
2017 年度余杭区清洁生产审核奖励资金	40,000.00		营业外收入
2018 年中央外经贸发展专项资金	218,100.00		营业外收入
合计	25,970,422.38	37,731,293.67	

十二、未决诉讼相关的或有事项

1)2014 年 3 月 12 日,公司收到原告 GUOJIAN XIE 通过美国邮政服务公司(UNITED STATES POSTAL SERVICE)投递的康涅狄格州高等法院 (STATE OF CONNECTICUT SUPERIOR COURT) 法院民事传票、二次修订后的起诉状和其他法律文件。原告 GUOJIAN XIE 诉称“其自 2002 年 12 月 5 日至 2012 年 11 月曾受雇于公司,2002 年 12 月 5 日,公司向中国政府提出“863 项目”申请时将 GUOJIAN XIE 列为公司研发团队的第 4 号人物以及首席化学家,其作为公司核心研发团队成员之一为盐酸埃克替尼的研发作出了巨大贡献。”据此, GUOJIAN XIE 提出公司应向其支付赔偿金并向其交付股份的诉讼请求。截止报告出具日,上述诉讼尚在审理过程中。

2) 2014 年 7 月 4 日,原告 SHANSHAN SHAO、HONGLIANG CHU、QIAN LIU 和 SONG LU 四人在美国康涅狄格州高等法院 (STATE OF CONNECTICUT SUPERIOR COURT) 对贝达药业提起诉讼,诉称“2010 年和 2011 年, BETA 和贝达药业(通过 DON ZHANG)在康州与原告达成协议,将 BETA 持有贝达药业的股份出售给原告,其中:(1) HONGLIANG CHU 购买贝达药业 45,310 股(约 0.1%的股权), HONGLIANG CHU 转让 22,655 股给 BETA,目前持有 22,655 股;(2) SHANSHAN SHAO 购买贝达药业 22,655 股(约 0.05%的股权);(3) SONG LU 购买贝达药业 105,620 股(约 0.2331%的股权);(4)QIAN LIU 购买贝达药业 100,000 股(约 0.2207%的股权)。”据此,原告 SHANSHAN SHAO 等四人提出如下诉讼请求:(1) 要求法院签发强制令确认原告享有贝达药业股权;(2) 要求法院判决贝达药业将原告持有股权记载于公司股东名册,并出具一份永久禁令,使该所有权附属的一切权利(包括但不限于在 IPO 中的权利)均归属于原告;(3) 任何成文法或衡平法法律救济。2015 年 1 月 9 日, SONG LU 撤诉。截止报告出具日,上述诉讼尚在审理中。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

2018 年度利润分配预案	公司拟以截止 2018 年 12 月 31 日总股 401,000,000.00 股为基数,向全体股东以每 10 股派发现金红利 1.1 元(含税),共计 44,110,000.00 元,剩余利润暂不分配。
经审议批准宣告发放的利润或股利	本次股利分配预案经公司 2019 年 4 月 12 日第二届第三十一次董事会议通过,预案尚需提交股东大会。

十四、其他重要事项

1、根据公司与 SHAOJING HU 博士于 2014 年 1 月 24 日签订的《协议书》以及 2015 年 10 月 6 日签订的《关于 9016 项目权益分享的补充协议》，SHAOJING HU 博士享有 9016 项目估值的 20% 项目权益分成，该项目获得 I 期临床批文时的估值为 5,000 万元，SHAOJING HU 博士享有该项目权益分成 1,000 万元。该事项已经公司 2015 年第一届董事会第十三次会议、2015 年第二次临时股东大会通过，公司已于 2015 年 3 月取得 9016 项目 I 期临床批件。

根据公司与 SHAOJING HU 博士于 2014 年 1 月 24 日签订的《协议书》以及 2015 年 10 月 6 日签订的《关于 15086 项目权益分享的补充协议》，SHAOJING HU 博士享有 15086 项目估值的 20% 项目权益分成，该项目获得 I 期临床批文时的估值为 5,000 万元，SHAOJING HU 博士享有该项目权益分成 1,000 万元，该事项已经公司 2015 年第一届董事会第十三次会议、2015 年第二次临时股东大会通过，公司已于 2016 年 8 月取得 15086 项目 I 期临床批件。

根据补充协议，上述两个项目权益分成的 50% 合计 1000 万元以现金支付，计入当期应付职工薪酬-短期利润分享计划，公司分别于 2016 年 2 月、11 月各支付 500 万元。剩余权益分成的 50% 合计 1000 万元作为 SHAOJING HU 博士持有该项目的未来权益，跟随项目开发进展，与公司共担风险、共享收益，SHAOJING HU 博士享有的该项目的未来权益比例随着未来项目研发投入的增加逐渐被稀释，期末余额 1000 万元转入附注五、(十九) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	62,450,206.08	91,973,343.11
合计	62,450,206.08	91,973,343.11

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	62,450,206.08	100.00			62,450,206.08	92,068,432.31	100.00	95,089.20	0.10	91,973,343.11
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款										
合计	62,450,206.08	100.00			62,450,206.08	92,068,432.31	100.00	95,089.20		91,973,343.11

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
90 天以内 (含 90 天)	62,450,206.08		
90 天-1 年 (含 1 年)			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	62,450,206.08		

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况
本期收回或转回坏账准备金额 95,089.20 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
国药乐仁堂医药有限公司	5,685,473.65	9.10	
浙江英特药业有限责任公司	5,547,524.22	8.88	
华润青岛医药有限公司	4,610,928.72	7.38	
湖北人福诺生药业有限责任公司	3,981,290.31	6.38	
河南海王医药集团有限公司	3,503,742.80	5.61	
合计	23,328,959.70	37.36	

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	723,203,481.48	480,760,730.33
合计	723,203,481.48	480,760,730.33

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	743,208,633.93	100.00	20,005,152.45	2.69	723,203,481.48	483,432,048.32	100.00	2,671,317.99	0.55	480,760,730.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	743,208,633.93	100.00	20,005,152.45		723,203,481.48	483,432,048.32	100.00	2,671,317.99		480,760,730.33

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内 (含 90 天)	491,996,770.22		
90 天-1 年 (含 1 年)	103,292,379.20	5,164,618.96	5.00
1 至 2 年	147,743,759.36	14,774,375.94	10.00
2 至 3 年	156,525.15	46,957.55	30.00
3 年以上	19,200.00	19,200.00	100.00
合计	743,208,633.93	20,005,152.45	

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况
本期计提坏账准备金额 17,333,834.46 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	626,463.71	359,984.51
个人预支款	124,500.00	124,732.61
代缴社保	442,865.00	315,025.98
单位借款	742,014,805.22	482,493,705.22
其他		138,600.00
合计	743,208,633.93	483,432,048.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江贝达医药科技有限公司	单位借款	417,100,000.00	90 天以内	56.12	
贝达投资（香港）有限公司	单位借款	271,096,400.00	90 天以内 20,589,600.00 元， 90 天至 1 年 102,948,000.00 元， 1 至 2 年 147,558,800.00 元。	36.48	19,903,280.00
卡南吉医药科技（上海）有限公司	单位借款	36,148,405.22	90 天以内	4.86	
北京贝美拓新药研发有限公司	单位借款	15,670,000.00	90 天以内	2.11	
浙江贝达诊断技术有限公司	单位借款	2,000,000.00	90 天以内	0.27	
合计		742,014,805.22		99.84	19,903,280.00

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,010,612,090.00		1,010,612,090.00	1,008,335,690.00		1,008,335,690.00
北京贝美拓新药研发有限公司	2,400,000.00		2,400,000.00	2,400,000.00		2,400,000.00
贝达安进制药有限公司	9,378,900.00		9,378,900.00	9,378,900.00		9,378,900.00
浙江贝达医药科技有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
贝达投资（香港）有限公司	460,833,190.00		460,833,190.00	459,556,790.00		459,556,790.00
浙江贝达诊断技术有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
卡南吉医药科技（上海）有限公司	480,000,000.00		480,000,000.00	480,000,000.00		480,000,000.00

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
对联营、合营企业投资	13,587,692.92		13,587,692.92	15,269,416.56		15,269,416.56
Capio Biosciences, Inc.	13,587,692.92		13,587,692.92	15,269,416.56		15,269,416.56
合计	1,024,199,782.92		1,024,199,782.92	1,023,605,106.56		1,023,605,106.56

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京贝美拓新药研发有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
贝达安进制药有限公司	9,378,900.00			9,378,900.00		
浙江贝达医药科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
贝达投资（香港）有限公司	459,556,790.00	1,276,400.00		460,833,190.00		
浙江贝达诊断技术有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
卡南吉医药科技（上海）有限公司	480,000,000.00			480,000,000.00		
贝达梦工场（杭州）创新科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	1,008,335,690.00	2,276,400.00		1,010,612,090.00		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
Capio Biosciences, Inc.	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		
小计	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		
合计	15,269,416.56			-1,681,723.64					13,587,692.92		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,208,442,603.73	57,115,921.67	1,025,971,840.82	43,703,250.40
其他业务	11,920,754.21	11,704,010.29	217,004.50	
合计	1,220,363,357.94	68,819,931.96	1,026,188,845.32	43,703,250.40

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,681,723.64	-745,403.03
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		6,488,895.68
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置保本型理财产品产生的投资收益	2,858,479.81	13,226,752.96
合计	1,176,756.17	18,970,245.61

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-74,036.12	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	1,392,414.30	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	29,861,875.10	
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		

贝达药业股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,858,479.81	
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	-1,016,460.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-4,959,838.03	
少数股东权益影响额		
合计	28,062,434.07	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.90	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.57	0.35	0.35

贝达药业股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月十二日