

**澳诺(中国)制药有限公司
审计报告**
上会师报字(2019)第 6364 号

**上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海**



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 6364 号

澳诺(中国)制药有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了澳诺(中国)制药有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2018 年度和 2019 年 1 月至 6 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度和 2019 年 1 月至 6 月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，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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：



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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，未来事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。
- 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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

宋序



中国注册会计师

周秀琪



二〇一九年十一月四日

资产负债表



编制单位:江澳诺(中国)制药有限公司

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	3,226,555.25	3,256,990.11	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	764,625.60		应付票据			
应收账款	五、3	16,151,963.90	15,179,616.65	应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	987,961.21	1,264,760.64	应付职工薪酬			
其他应收款	五、5	273,272,779.77	197,057,045.39	应交税费			
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利				其中：应付利息			
存货	五、6	34,358,521.79	24,704,645.37	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产							
流动资产合计:		328,762,407.52	241,463,058.16	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资				预计负债			
其他权益工具投资				递延收益			
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产	五、7	96,845,642.10	85,820,506.27	非流动负债合计:			
在建工程	五、8	2,734,669.54	17,463,673.96	所有者权益(或股东权益)：			
生产性生物资产				实收资本(或：股本)			
油气资产				其他权益工具			
无形资产	五、9	4,510,113.02	4,592,364.32	其中：优先股			
开发支出	五、10			永续债			
商誉				长期待摊费用			
长期待摊费用	五、11	951,572.08	1,427,357.68	递延所得税资产			
递延所得税资产	五、12	30,045.89	29,313.04	资本公积			
其他非流动资产	五、13	201,280.00	553,034.90	减：库存股			
非流动资产合计:		105,273,322.63	109,886,250.17	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计:		434,035,730.15	351,349,308.33	所有者权益(或股东权益)合计:			
				负债和所有者权益(或股东权益)总计			

利润表



编制单位：澳诺(中国)制药有限公司

会企02表

单位：元

项目	附注	2019年1月至6月	2018年度	项目	附注	2019年1月至6月	2018年度
一、营业收入	五、24	168,530,230.51	359,717,030.60	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,141,720.86	147,716,177.84
减：营业成本	五、24	50,629,327.46	99,078,505.12	(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,141,720.86	147,716,177.84
税金及附加	五、25	2,123,512.73	5,671,338.03	(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	五、26	24,606,365.63	56,006,186.69	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、27	4,253,681.69	8,735,880.12	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	五、28	3,130,979.09	15,025,255.88	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、29	3,202.05	-14,986.92	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入				4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、30	28,900.02	109,212.47			
投资收益（损失以“-”号填列）				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、可供出售金融资产公允价值变动			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-4,885.65		5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32			6、其他债权投资信用减值准备			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33			7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,807,176.23	173,590,914.80	8、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入	五、34	693,246.81	847,873.33	9、其他			
减：营业外支出	五、35	819.88	355,410.52			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,499,603.16	174,113,377.61	六、综合收益总额		72,141,720.86	147,716,177.84
减：所得税费用	五、36	12,357,882.30	26,397,199.77	七、每股收益：			
				(一) 基本每股收益			
				(二) 稀释每股收益			

主管会计工作负责人：



法定代理人：



cninfo
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn



编制单位：澳诺(中国)制药有限公司

会企03表

单位：元

现金流量表

项目	附注	2019年1月至6月	2018年度	项目	附注	2019年1月至6月	2018年度
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		208,202,394.83	407,243,863.79	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	181,931,661.58	424,357,599.68	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		390,134,056.41	831,601,463.47	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		43,692,728.02	66,015,024.47	收到其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		23,338,908.49	35,507,267.61	筹资活动现金流入小计			
支付的各项税费		32,612,903.73	69,293,783.83	偿还债务支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	287,813,688.70	507,049,480.99	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
经营活动现金流出小计		387,458,228.94	677,865,556.90	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		2,675,827.47	153,735,906.57	筹资活动现金流出小计			
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				3,256,990.11			
收到其他与投资活动有关的现金				减：期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流入小计				3,226,555.25			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		600,288.80		3,256,990.11			
投资支付的现金		2,706,262.33	24,611,332.26	加：期初现金及现金等价物余额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				3,256,990.11			
支付其他与投资活动有关的现金				减：期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流出小计		2,706,262.33	24,611,332.26	3,226,555.25			
投资活动产生的现金流量净额		-2,706,262.33	-24,611,043.46	3,256,990.11			

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位: 澳诺(中国)制药有限公司

会企04表

单位: 元

项目	2019年1月至6月						未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	实收资本
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	51,000,000.00					964,229.80						28,271,896.95	147,716,177.84
加: 会计政策变更													227,952,304.59
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	51,000,000.00					964,229.80						28,271,896.95	147,716,177.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													227,952,304.59
(一)综合收益总额												72,141,720.86	72,141,720.86
(二)所有者投入和减少资本												72,141,720.86	72,141,720.86
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													
1、提取盈余公积													
2、对所有者(或股东)的分配													
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、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	51,000,000.00					964,229.80						28,271,896.95	219,857,898.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

印

安

中保

cninfo
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

所有者权益变动表(续)



编制单位：澳诺(中国)制药有限公司

会企04表
单位：元

项目	实收资本	其他权益工具			2018年度					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	51,000,000.00				964,229.80				28,271,896.95	131,652,436.29
加：会计政策变更										211,888,563.04
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	51,000,000.00				964,229.80				28,271,896.95	131,652,436.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									16,063,741.55	16,063,741.55
(一)综合收益总额										
(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										
1、提取盈余公积									-131,652,436.29	-131,652,436.29
2、对所有者（或股东）的分配										
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、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	51,000,000.00				964,229.80				28,271,896.95	147,716,177.84
										227,952,304.59

主管会计工作负责人：

法定代表人：

cninfo
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

**澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)**

一、公司基本情况

1、历史沿革

澳诺(中国)制药有限公司(以下简称“本公司”)前身是中外合资企业保定澳诺制药有限公司,是河北省人民政府于1995年2月21日以商外资冀保市字[1995]0006号文批准设立的外商投资企业,现注册资本为5,100万元。2013年4月1日法默投资有限公司与哈尔滨誉衡药业股份有限公司签订股权转让协议,以42,000万元人民币将100%股权转让予哈尔滨誉衡药业股份有限公司。

2、注册地、组织形式和总部地址

统一社会信用代码:911306056012037438;法定代表人:朱吉安;注册地址:河北省保定市翠园街1099号。

3、行业性质

公司所属行业为医药制造业。

4、经营范围

口服溶液剂、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂制造;药学研究服务、技术咨询、技术转让;澳诺牌参芝石斛颗粒保健食品生产;销售本公司生产的产品及委托加工;货物和技术进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外(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)。

5、主要产品(或提供的劳务等)

公司主要产品是葡萄糖酸钙锌口服溶液。

6、本公司母公司是哈尔滨誉衡药业股份有限公司;本公司的最终控制方为朱吉满、白莉惠夫妇。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

- ① 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;
- ② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

7、金融工具

(自2019年1月1日起适用)

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

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金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 减值

公司对于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、财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移,且公司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,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
③不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1)能够消除或显著减少会计错配。
- 2)根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3)金融工具的公允价值确定

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,公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

(4)后续计量

初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8、金融工具(适用于2018年度及2018之前年度)

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 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;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容);
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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;
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为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。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

交易性金融资产或金融负债,主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

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,主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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,单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日,将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的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时,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。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在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。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。)

处置持有至到期投资时,应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。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款,金融企业按当前市场条件发放的贷款,按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入,应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定,在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的,也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时,应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时,应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,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑦其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2)金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当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(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 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,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

①对于持有至到期投资和贷款,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

②通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,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,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,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,计入减值损失。

(6) 本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的,说明持有意图或能力发生改变的依据。

9、应收款项(自2019年1月1日起适用)

对于应收票据、应收账款、其他应收款等,无论是否存在重大融资成分,本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

(1) 期末对有客观证据表明其已发生信用减值的应收款项单独进行减值测试,认定为处于第三阶段,通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率,计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

对于划分为组合的应收票据、医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,不计提预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,采用账龄分析法计提预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,对处于第一阶段和第二阶段的其他应收款,采用账龄分析法计提预期信用损失。

组合中,公司根据以前年度与之相同或类似、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定各项组合采用账龄分析法计提坏账准备的比例:

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
1年以内(含1年)	0.50%	0.50%
1-2年	5.00%	5.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

10、应收款项(公司2018年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下:)

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额大于100万元确认为单项金额重大应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 逐项进行减值测试,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。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项,如属于医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项,则归入组合2,不计提坏账准备;如不属于医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项,则归入组合1,按账龄分析法计提应收款项坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

① 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
组合1	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项 与经单独测试后未减值的应收款项	账龄分析法
组合2	医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项	其他方法

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的,计提比例如下:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
1年以内	0.50%	0.50%
1-2年	5.00%	5.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

③ 采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
组合2	医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由: 账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法: 根据预计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。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

存货日常核算采用移动加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ①产成品、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。
- ②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。
- ③资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,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,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

12、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。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40年	5.00%	2.38%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输工具	5年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5年	5.00%	19.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据: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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;

- ②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

13、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ①资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

15、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	预计使用期限	依据
土地	600月	按照土地证使用期
制药技术	120月	按照预计收益期
专利	0月-240月	按照专利证书有效期
商标注册费	120月	按照预计收益期
软件	60月	按照协议期限
特许经营期	0月-240月	按照协议期限

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

公司内部研究开发项目指药品研发项目,包括新药研制项目、仿制药研制项目、工艺改进项目、增加适应症项目等。内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

化药注册分类	分类说明	研究阶段	开发阶段
化药1类	境内外均未上市的创新药	取得国家食药监局《临床试验批件》之前(含取得之时点)	至获得新药证书或生产批文并转产之前
化药2类	境内外均未上市的改良型新药	取得国家食药监局《临床试验批件》之前(含取得之时点)	至获得新药证书或生产批文并转产之前
化药3类	仿制境外上市但境内未上市原研药品的药品	获得国家食药监局人体生物等效性临床备案公示之前(含30天公示期)	案公示之后至获得生产批文并转产之前
化药4类	仿制境内已上市原研药品的药品	获得国家食药监局人体生物等效性临床备案公示之前(含30天公示期)	案公示之后至获得生产批文并转产之前
化药5类	境外上市的药品申请在境内上市	取得国家食药监局《临床试验批件》之前(含取得之时点)	至获得生产批文并转产之前

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 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, 应当证明其有用性;
- 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。

公司内部研究开发的具体处理原则为: 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段所发生的支出按照下述分别处理:

<1> 在化药1、2、5类取得国家食药监局《临床试验批件》及化药3、4类在国家食药监局备案公示之后至获得新药证书(新药研制项目)或获得生产批文并转产(其他研制项目)之前, 会进行若干期临床试验。在每一临床试验期间发生的研发支出, 先在“研发支出”中归集; 若临床试验失败, 则将“研发支出”中归集的支出一次性转入当期损益。

<2> 获得新药证书(新药研制项目)或获得生产批文并转产(其他研制项目)后, 开发阶段发生的资本化支出转为无形资产。若无法取得新药证书(新药研制项目)或生产批文并转产(其他研制项目)的, 则将“研发支出”中归集的支出一次性转入当期损益。

<3> 结合医药行业及公司自身研发的特点, 分阶段对项目关键管控点进行技术论证, 作为会计核算管理的基础。公司每半年对处于开发阶段的项目进行技术论证, 论证是否如期取得了阶段性成果; 如果经技术论证, 认为项目取得成功的可能性很大、且评估项目成果对企业未来现金流的现值或可变现净值高于账面价值, 并经公司管理层批准, 项目研发支出方可资本化。否则, 项目研发支出进行费用化处理。

<4> 由于公司已上市销售的仿制药进行一致性评价以及通过药品上市许可持有人制度(MAH)对仿制药进行的一致性评价属于药品核心工艺的扩展研究, 所发生的支出符合开发阶段资本化的条件, 予以资本化。公司在获得国家食药监局颁发的《药品补充申请批件》后, 发生的资本化支出转为无形资产。若无法取得《药品补充申请批件》的, 则将“研发支出”中归集的支出一次性转入当期损益。

16、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

17、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,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。商誉、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。

就商誉的减值测试而言,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。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②企业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企业;
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- ①收入的金额能够可靠地计量;
- ②相关的经济利益很可能流入企业;
- ③交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度,选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

提供劳务收入确认条件的具体应用:

- 1> 安装费,在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的,安装费在确认商品销售实现时确认收入。
- 2> 宣传媒介的收费,在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费,在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。
- 3> 为特定客户开发软件的收费,在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。
- 4> 包括在商品售价内可区分的服务费,在提供服务的期间内分期确认收入。
- 5> 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费,在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的,预收的款项应合理分配给每项活动,分别确认收入。
- 6> 申请入会费和会员费只允许取得会籍,所有其他服务或商品都要另行收费的,在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品,或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的,在整个受益期内分期确认收入。
- 7> 属于提供设备和其他有形资产的特许权费,在交付资产或转移资产所有权时确认收入;属于提供初始及后续服务的特许权费,在提供服务时确认收入。
- 8> 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费,在相关劳务活动发生时确认收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- 1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

政府补助,是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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,企业以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

根据财政部2017年发布的修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》及《企业会计准则第37号——金融工具列报》,本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

(2) 报表格式导致的会计政策变更

根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),公司对财务报表格式进行了以下修订:

① 资产负债表

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目;

将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目;

所有者权益项下新增“专项储备”项目,反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。该项目根据“专项储备”科目的期末余额填列。

② 利润表

将原“减: 资产减值损失”调整为“加: 资产减值损失(损失以“-”号填列)”。

③ 现金流量表

明确了政府补助的填列口径,企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

④ 股东权益变动表

根据资产负债表的变化,在所有者权益变动表新增“专项储备”项目。

明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径,“其他权益工具持有者投入资本”项目,反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

公司对可比期间的比较数据按照财会〔2019〕6号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(3) 公司对该项会计政策变更采用追溯调整法

(4) 会计估计变更

本期无需披露的会计估计变更事项。

26、重大会计判断和估计

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,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。

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,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) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

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。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。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(3) 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,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。

(4) 所得税

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。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	6.00%、13%、16.00%、17.00%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7.00%
教育费附加	应缴纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、税收优惠及批文

澳诺(中国)制药有限公司2017年7月21日被河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局认定为高新技术企业,享受高新技术企业所得税优惠政策,证书编号为GR201713000132,有效期三年。本期按15%的税率征收企业所得税。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

澳诺(中国)制药有限公司2017年7月22日被河北省科技技术厅认定为科技型中小企业,享受科技型中小企业所得税优惠政策,证书编号为KZX201408160013,有效期三年。本期研发支出按75%的税率加计扣除企业所得税。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	35,488.79	4,942.59
银行存款	3,191,066.46	3,252,047.52
合计	3,226,555.25	3,256,990.11
其中: 存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	764,625.60	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,516,214.48	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中:					
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
组合1	16,108,909.20	99.23%	81,145.30	0.50%	16,027,763.90
组合2	124,200.00	0.77%	-	-	124,200.00
小计	16,233,109.20	100.00%	81,145.30	0.50%	16,151,963.90
合计	16,233,109.20	100.00%	81,145.30	0.50%	16,151,963.90

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别

2018年12月31日

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中:					
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合1	15,256,024.12	100.00%	76,407.47	0.50%	15,179,616.65
组合2	-	-	-	-	-
小计	<u>15,256,024.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>76,407.47</u>	<u>0.50%</u>	<u>15,179,616.65</u>
合计	<u>15,256,024.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>76,407.47</u>	<u>0.50%</u>	<u>15,179,616.65</u>

按组合计提坏账准备:

账龄

2019年6月30日

	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	16,219,759.20	80,477.80	0.50%
1至2年	<u>13,350.00</u>	<u>667.50</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>16,233,109.20</u>	<u>81,145.30</u>	<u>0.50%</u>

账龄

2018年12月31日

	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	15,256,024.12	76,407.47	0.50%

按组合计提坏账的确认标准及说明:

对于划分为组合的应收账款,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,采用账龄分析法计提预期信用损失。

(2) 坏账准备的情况

<u>类别</u>	<u>2018年</u>			<u>2019年</u>
	<u>12月31日余额</u>	<u>计提</u>	<u>收回或转回</u>	<u>6月30日余额</u>
按组合计提坏账准备	76,407.47	4,737.83	-	81,145.30

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销应收账款情况。

澳诺(中国)制药有限公司
2018 年度和 2019 年 1 月至 6 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 9,148,420.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 56.36%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 45,742.10 元。

(5) 截止 2019 年 6 月 30 日, 应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的欠款详见附注六、4。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	987,961.21	100.00%	1,264,760.64	100.00%

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日, 预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的欠款。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	631,913.94	1 年以内	合同未履行完毕
供应商 2	非关联方	30,084.00	1 年以内	合同未履行完毕
供应商 3	非关联方	20,220.00	1 年以内	合同未履行完毕
供应商 4	非关联方	20,000.00	1 年以内	合同未履行完毕
供应商 5	非关联方	17,250.00	1 年以内	合同未履行完毕
合计		<u>719,467.94</u>		

5、其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>273,272,779.77</u>	<u>197,057,045.39</u>
合计	<u>273,272,779.77</u>	<u>197,057,045.39</u>

(1) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日账面余额	2018 年 12 月 31 日账面余额
单位往来	272,932,482.81	196,746,164.01
个人往来	<u>342,007.00</u>	<u>312,443.60</u>
合计	<u>273,274,489.81</u>	<u>197,058,607.61</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段未来12个月预期信用损失			合计
	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
2019年1月1日余额	1,562.22	-	-	1,562.22
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	147.82	-	-	147.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	1,710.04	-	-	1,710.04

③ 按账龄披露

账龄	2019年6月30日余额		2018年12月31日余额
	1年内	1年以上	
1年内	273,274,489.81	-	197,058,607.61
合计	273,274,489.81	-	197,058,607.61

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,562.22	147.82	-	-	1,710.04

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

⑥ 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	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备	
					期初余额	期末余额
客户 1	单位往来款	272,932,482.81	1年内	99.87%	-	-
客户 2	备用金	247,314.00	1年内	0.09%	1,236.57	1,236.57
客户 3	备用金	25,493.00	1年内	0.01%	127.47	127.47
客户 4	备用金	25,000.00	1年内	0.01%	125.00	125.00
客户 5	备用金	12,400.00	1年内	0.01%	62.00	62.00
合计		273,242,689.81		99.99%	1,551.04	1,551.04

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

⑦ 截止2019年6月30日,其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的欠款详见附注六、4。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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	16,164,681.66	117,450.62	16,047,231.04	13,325,452.03	117,450.62	13,208,001.41
在产品	89,639.73	-	89,639.73	13,614.37	-	13,614.37
库存商品	<u>18,221,651.02</u>	=	<u>18,221,651.02</u>	<u>11,483,029.59</u>	=	<u>11,483,029.59</u>
合计	<u>34,475,972.41</u>	<u>117,450.62</u>	<u>34,358,521.79</u>	<u>24,822,095.99</u>	<u>117,450.62</u>	<u>24,704,645.37</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2018年		本期增加金额		本期减少金额		2019年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	6月30日	
原材料	117,450.62	-	-	-	-	-	117,450.62
在产品	-	-	-	-	-	-	-
库存商品	=	=	=	=	=	=	=
合计	<u>117,450.62</u>	=	=	=	=	=	<u>117,450.62</u>

7、固定资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	固定资产	96,845,642.10	固定资产清理	=
合计		<u>96,845,642.10</u>		<u>85,820,506.27</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物		机器设备		运输工具	办公设备及其他	合计
	账面原值		机器设备	运输工具			
2018年12月31日余额	47,459,945.32		57,240,167.14	339,213.68	1,557,060.76	106,596,386.90	
本期增加金额	-	14,469,249.82	-	-	37,122.15	14,506,371.97	
其中: 购置	-	57,777.43	-	-	37,122.15	94,899.58	
在建工程转入	-	14,411,472.39	-	-	-	14,411,472.39	
企业合并增加	-	-	-	-	-	-	
本期减少金额	59,412.00		-	-	3,800.00	63,212.00	
其中: 处置或报废	-	-	-	-	3,800.00	3,800.00	
其他	59,412.00		-	-	-	-	59,412.00
2019年6月30日余额	47,400,533.32		71,709,416.96	339,213.68	1,590,382.91	121,039,546.87	

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
累计折旧					
2018年12月31日余额	4,851,096.67	14,766,260.76	166,271.75	992,251.45	20,775,880.63
本期增加金额	563,162.31	2,721,373.72	28,580.95	108,517.16	3,421,634.14
其中:计提	563,162.31	2,721,373.72	28,580.95	108,517.16	3,421,634.14
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	3,610.00	3,610.00
其中:处置或报废	-	-	-	3,610.00	3,610.00
2019年6月30日余额	5,414,258.98	17,487,634.48	194,852.70	1,097,158.61	24,193,904.77
减值准备					
2018年12月31日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2019年6月30日期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2019年6月30日账面价值	41,986,274.34	54,221,782.48	144,360.98	493,224.30	96,845,642.10
2018年12月31日账面价值	42,608,848.65	42,473,906.38	172,941.93	564,809.31	85,820,506.27

本期折旧额 3,421,634.14 元。

8、在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	2,734,669.54	17,463,673.96
工程物资	-	-
合计	<u>2,734,669.54</u>	<u>17,463,673.96</u>

(1) 在建工程情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新车间二期工 程厂房改建	2,734,669.54	-	2,734,669.54	17,463,673.96	-	17,463,673.96

① 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年 12月31日余额	本期 增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
新车间二期工 程厂房改建	42,811,100.00	17,463,673.96	137,825.28	14,411,472.39	455,357.31	70.07%

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本		本期利息化累计金额	其中:利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	2019年
		化累计金额	利息资本化金额					6月30日余额
新车间二期	70.07%	-	-	-	-	-	自筹	2,734,669.54
工程厂房改建								

9、无形资产

项目		土地使用权	软件	合计
(1) 账面原值				
2018年12月31日余额		7,375,200.00	190,400.00	7,565,600.00
本期增加金额		-	-	-
其中: 购置		-	-	-
暂估调整		-	-	-
企业合并增加		-	-	-
本期减少金额		-	-	-
其中: 处置		-	-	-
2019年6月30日余额		7,375,200.00	190,400.00	7,565,600.00
(2) 累计摊销				
2018年12月31日余额		2,782,835.68	190,400.00	2,973,235.68
本期增加金额		82,251.30	-	82,251.30
其中: 计提		82,251.30	-	82,251.30
企业合并增加		-	-	-
本期减少金额		-	-	-
其中: 处置		-	-	-
2019年6月30日余额		2,865,086.98	190,400.00	3,055,486.98
(3) 减值准备				
2018年12月31日余额		-	-	-
本期增加金额		-	-	-
其中: 计提		-	-	-
本期减少金额		-	-	-
其中: 处置		-	-	-
2019年6月30日余额		-	-	-
(4) 账面价值				
2019年6月30日账面价值		4,510,113.02	-	4,510,113.02
2018年12月31日账面价值		4,592,364.32	-	4,592,364.32

本期摊销额 82,251.30 元。

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	
制药技术	-	3,130,979.09	-	-	3,130,979.09

11、长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期推销额	其他减少额 2019年6月30日	
				2019年6月30日	2018年12月31日
装修费	1,427,357.68	-	475,785.60	-	951,572.08

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日
	2019年6月30日	2018年12月31日	
资产减值准备	30,045.89	-	29,313.04

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	2019年6月30日		2018年12月31日
	2019年6月30日	2018年12月31日	
坏账准备	82,855.34	-	77,969.69
存货跌价准备	117,450.62	-	117,450.62
合计	200,305.96	-	195,420.31

13、其他非流动资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日
	2019年6月30日	2018年12月31日	
预付的工程款	201,280.00	-	553,034.90

14、应付账款

(1) 应付账款

项目	2019年6月30日		2018年12月31日
	2019年6月30日	2018年12月31日	
余额	23,724,949.28	-	25,722,187.99
其中: 账龄一年以上	1,564,284.33	-	431,401.10

(2) 截止2019年6月30日,应付账款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方。

15、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	2019年6月30日		2018年12月31日
	2019年6月30日	2018年12月31日	
预收货款	76,416,600.22	-	57,840,861.12

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

本期无重要的账龄超过1年的预收账款。

(3) 截止2019年6月30日,预收账款中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2018年 <u>12月31日余额</u>
短期薪酬	7,276,744.04	32,917,759.91	32,814,424.91	7,380,079.04
离职后福利-设定提存计划	-	2,692,842.70	2,692,842.70	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	<u>7,276,744.04</u>	<u>35,610,602.61</u>	<u>35,507,267.61</u>	<u>7,380,079.04</u>

项目	2018年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2019年 <u>6月30日余额</u>
短期薪酬	7,380,079.04	17,952,958.62	22,002,458.62	3,330,579.04
离职后福利-设定提存计划	-	1,336,449.87	1,336,449.87	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	<u>7,380,079.04</u>	<u>19,289,408.49</u>	<u>23,338,908.49</u>	<u>3,330,579.04</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2018年 <u>12月31日余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	3,926,165.00	28,960,280.56	28,836,945.56	4,049,500.00
职工福利费	3,350,579.04	1,494,367.40	1,514,367.40	3,330,579.04
社会保险费	-	1,152,695.22	1,152,695.22	-
其中:医疗保险费	-	906,653.80	906,653.80	-
工伤保险费	-	246,041.42	246,041.42	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	1,063,708.00	1,063,708.00	-
工会经费和职工教育经费	-	246,708.73	246,708.73	-
合计	<u>7,276,744.04</u>	<u>32,917,759.91</u>	<u>32,814,424.91</u>	<u>7,380,079.04</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2018年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2019年
				<u>6月30日余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	4,049,500.00	15,741,719.67	19,791,219.67	-
职工福利费	3,330,579.04	765,016.09	765,016.09	3,330,579.04
社会保险费	-	674,073.67	674,073.67	-
其中:医疗保险费	-	559,895.93	559,895.93	-
工伤保险费	-	114,177.74	114,177.74	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	563,378.00	563,378.00	-
工会经费和职工教育经费	-	208,771.19	208,771.19	-
合计	<u>7,380,079.04</u>	<u>17,952,958.62</u>	<u>22,002,458.62</u>	<u>3,330,579.04</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2018年
				<u>12月31日余额</u>
基本养老保险	-	2,605,592.76	2,605,592.76	-
失业保险费	-	87,249.94	87,249.94	-
合计	-	<u>2,692,842.70</u>	<u>2,692,842.70</u>	-

项目	2018年 <u>12月31日余额</u>	本期增加	本期减少	2019年
				<u>6月30日余额</u>
基本养老保险	-	1,288,553.43	1,288,553.43	-
失业保险费	-	47,896.44	47,896.44	-
合计	-	<u>1,336,449.87</u>	<u>1,336,449.87</u>	-

17、应交税费

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	2,130,278.64	3,904,080.29
企业所得税	6,339,806.13	6,693,731.89
个人所得税	38,846.41	17,544.30
城市维护建设税	149,119.50	273,285.62
教育费附加	106,513.93	195,204.02
合计	<u>8,764,564.61</u>	<u>11,083,846.12</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018 年度和 2019 年 1 月至 6 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

18、其他应付款

项目	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>21,271,511.61</u>	<u>20,907,629.51</u>
合计	<u>21,271,511.61</u>	<u>20,907,629.51</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
保证金	8,553,927.39	8,024,484.82
市场推广费	11,937,018.97	12,118,000.00
其他	<u>780,565.25</u>	<u>765,144.69</u>
合计	<u>21,271,511.61</u>	<u>20,907,629.51</u>

② 截止 2019 年 6 月 30 日, 其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

19、递延收益

项目	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
工业企业技术改造专项资金补助	433,499.94	462,399.96

20、实收资本

投资者名称	2018 年 12 月 31 日账面余额		本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日账面余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	51,000,000.00	100.00%	-	-	51,000,000.00	100.00%

注: 上述实收资本业经河北东方会计师事务所有限责任公司审验, 并出具东方会验字(2008)第 069 号验资报告。

21、资本公积

项目	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2019 年 6 月 30 日</u>
其他资本公积	964,229.80	-	-	964,229.80

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

22、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
法定盈余公积	24,176,620.22	-	-	24,176,620.22
储备基金	2,550,022.58	-	-	2,550,022.58
企业发展基金	1,545,254.15	-	-	1,545,254.15
合计	<u>28,271,896.95</u>	=	=	<u>28,271,896.95</u>

23、未分配利润

项目	2019年1月至6月	2018年度	提取或分配比例
调整前上年期末未分配利润	147,716,177.84	131,652,436.29	-
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	147,716,177.84	131,652,436.29	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	72,141,720.86	147,716,177.84	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	131,652,436.29	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	219,857,898.70	147,716,177.84	-

24、营业收入和营业成本

项目	2019年1月至6月	2018年度
主营业务收入	168,244,363.80	343,770,560.05
其他业务收入	<u>285,866.71</u>	<u>15,946,470.55</u>
合计	<u>168,530,230.51</u>	<u>359,717,030.60</u>
主营业务成本	50,603,201.96	99,000,125.04
其他业务成本	<u>26,125.50</u>	<u>78,380.08</u>
合计	<u>50,629,327.46</u>	<u>99,078,505.12</u>

25、税金及附加

项目	2019年1月至6月	2018年度
城市维护建设税	1,026,499.86	2,888,883.78
教育费附加	733,214.19	2,063,488.43
房产税	230,058.08	460,615.22
土地使用税	63,179.60	126,359.20
车船税	-	1,980.00
印花税	<u>70,561.00</u>	<u>130,011.40</u>
合计	<u>2,123,512.73</u>	<u>5,671,338.03</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

26、销售费用

项目	2019年1月至6月	2018年度
市场费用	8,311,593.33	26,394,550.13
人力资源支出	5,144,496.46	8,762,611.91
商标使用费	5,395,245.07	10,401,998.00
运输费	4,401,696.05	7,661,521.97
办公差旅交通	758,173.04	1,561,421.65
会议费	263,613.59	374,892.94
广告及业务宣传	192,658.31	568,141.10
折旧及摊销费用	128,485.39	262,915.32
其他	10,404.39	18,133.67
合计	<u>24,606,365.63</u>	<u>56,006,186.69</u>

27、管理费用

项目	2019年1月至6月	2018年度
人力资源支出	3,154,164.09	6,218,694.04
办公差旅交通租赁物业	408,597.23	723,019.48
折旧及摊销费用	170,710.82	341,698.04
中介服务费	460,569.29	1,174,001.85
会议费	55,885.00	62,013.33
其他	3,755.26	216,453.38
合计	<u>4,253,681.69</u>	<u>8,735,880.12</u>

28、研发费用

项目	2019年1月至6月	2018年度
人力资源支出	1,688,087.57	2,771,224.93
办公差旅招待交通租赁物业	19,751.58	134,079.48
折旧及摊销费用	367,508.74	432,142.15
物料消耗	171,344.45	274,582.05
检验检测费	-	1,932.52
外购工艺技术	-	5,660,377.38
委托研发费	-	4,173,745.00
中介服务费	180,943.40	252,390.83
其他	703,343.35	1,324,781.54
合计	<u>3,130,979.09</u>	<u>15,025,255.88</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

29、财务费用

项目	2019年1月至6月	2018年度
利息支出	-	
减: 利息收入	7,374.48	20,907.63
银行手续费	10,576.53	16,210.31
汇兑损益	=	<u>-110,289.60</u>
合计	<u>3,202.05</u>	<u>-114,986.92</u>

30、其他收益

项目	2019年1月至6月	2018年度
工业企业技术改造专项资金补助	28,900.02	57,800.04
个税手续费返还	=	<u>51,412.43</u>
合计	<u>28,900.02</u>	<u>109,212.47</u>

31、信用减值损失

项目	2019年1月至6月	2018年度
坏账准备	-4,885.65	

32、资产减值损失

项目	2019年1月至6月	2018年度
坏账准备	-	-12,969.03
存货跌价准备	=	<u>-117,450.62</u>
合计	=	<u>-130,419.65</u>

33、资产处置收益

项目	2019年1月至6月	2018年度
处置固定资产、无形资产收益	-	-1,702,729.70

34、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	2019年1月至6月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	300,000.00	250,000.00	300,000.00
其他	<u>393,246.81</u>	<u>597,873.33</u>	<u>393,246.81</u>
合计	<u>693,246.81</u>	<u>847,873.33</u>	<u>693,246.81</u>

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 政府补助明细

项目	2019年1月至6月	2018年度	说明
保定市“专精特新”中小企业奖励	200,000.00	200,000.00	与收益相关
高区管委会纳税先进奖励	100,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	300,000.00	250,000.00	

35、营业外支出

项目	2019年1月至6月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	190.00	239,281.90	190.00
其他	629.88	86,128.62	629.88
合计	819.88	325,410.52	819.88

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年1月至6月	2018年度
当期所得税	12,358,615.15	26,416,762.71
递延所得税	-732.85	-19,562.94
合计	12,357,882.30	26,397,199.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1月至6月	2018年度
利润总额	84,499,603.16	174,113,377.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,674,940.47	26,117,006.64
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-155,159.83	572,873.41
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,336.80	299,197.24
研发费用加计扣除的影响	-352,235.14	-591,877.52
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	-	-
税率变动导致的递延所得税资产影响	-	-
所得税费用	12,357,882.30	26,397,199.77

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
收到保证金	1,570,892.17	5,587,891.74
收到补贴款	300,000.00	250,000.00
收到往来款	179,244,044.32	398,723,772.37
收到银行存款利息	7,374.48	20,907.63
收到房租押金	-	36,800.00
收到其他项目	<u>809,350.61</u>	<u>19,738,227.94</u>
合计	<u>181,931,661.58</u>	<u>424,357,599.68</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
支付管理费用、销售费用	17,853,083.18	46,144,062.50
支付保证金	1,261,449.60	3,340,000.00
支付单位往来款	266,937,072.67	454,859,640.04
支付个人往来款	615,339.40	421,500.00
支付滞纳金等	-	7,572.71
支付银行手续费	10,172.50	16,210.31
支付其他项目	<u>1,136,571.35</u>	<u>2,260,495.43</u>
合计	<u>287,813,688.70</u>	<u>507,049,480.99</u>

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

<u>项目</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	72,141,720.86	147,716,177.84
加: 资产减值准备	4,885.65	130,419.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,421,634.14	5,590,151.43
无形资产摊销	82,251.30	164,502.60
长期待摊费用摊销	475,785.60	951,571.20
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)	-	239,281.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	1,702,729.70
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-732.85	-19,562.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,653,876.42	2,212,404.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-76,495,529.72	-44,645,540.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,699,688.91	39,693,770.87
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额合计	2,675,827.47	153,735,906.57
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	3,226,555.25	3,256,990.11
减: 现金的年初余额	3,256,990.11	5,184,563.29
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-30,434.86	-1,927,573.18

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
① 现金		
其中: 库存现金	35,488.79	4,942.59
可随时用于支付的银行存款	3,191,066.46	3,252,047.52
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	-	-
② 现金等价物		
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	3,226,555.25	3,256,990.11

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>关联关系</u>	<u>企业类型</u>	<u>注册地</u>	<u>法定代表人</u>	<u>业务性质</u>
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	母公司	股份公司	哈尔滨	朱吉满	医药制造、销售

(续上表)

<u>母公司名称</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对本企业的持股比例</u>	<u>母公司对本企业的表决权比例</u>	<u>本企业</u>
				<u>最终控制方</u>
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	219,812.295万元	100.00%	100.00%	朱吉满、白莉惠夫妇

澳诺(中国)制药有限公司
2018年度和2019年1月至6月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、本企业的其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
山西普德药业有限公司	同受母公司控制
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	同受母公司控制
哈尔滨哈誉衡制药有限公司	同受母公司控制

3、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
山西普德药业有限公司	研发项目/采购	-	5,660,377.38
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	接受劳务	5,747,302.90	11,459,910.80

(2) 出售商品/提供劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2019年1月至6月</u>	<u>2018年度</u>
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	销售商品	541,029.91	1,067,639.27
哈尔滨哈誉衡制药有限公司	研发项目/销售	-	15,566,037.92

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	2019年6月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏誉衡阳光医药有限责任公司	124,200.00	-	-	-
其他应收款	哈尔滨誉衡药业股份有限公司	272,932,482.81	-	196,746,164.01	-

七、股份支付

本公司报告期内无股份支付情况。

八、或有事项

本公司报告期内无需要说明的重大或有事项。

九、承诺事项

本公司报告期内无需要说明的重大承诺事项。

澳诺(中国)制药有限公司
2018 年度和 2019 年 1 月至 6 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

十、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	130,000,000.00

根据《公司法》及公司章程的相关规定, 公司股东决定于 2019 年 8 月 22 日以 2018 年、2019 年 1 月至 3 月净利润为基数, 向公司股东派发现金股利 130,000,000.00 元。

十一、其他重要事项

本公司报告期内无需要说明的其他重要事项。



营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名 称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日 至 2033 年 12 月 26 日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【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】



本复印件已审核与原件一致