

南京海辰药业股份有限公司
2018 年度财务报表审计报告
天衡审字(2019)00206 号



0000201903004722
报告文号：天衡审字[2019]00206号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

天衡审字（2019）00206号

南京海辰药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京海辰药业股份有限公司（以下简称海辰药业公司）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，公允反映了海辰药业公司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，我们独立于海辰药业公司，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、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。

收入确认

1、关键审计事项描述

海辰药业公司主要生产并销售利尿剂类、抗生素类、免疫调节及消化类等化学药物。如财务报表附注五、（30）所述，2018年度主营业务收入为71,146.77万元，较上期增长57.45%。海辰药业公司销售商品收入确认需满足以下条件：公司将商品发出给客户，客户收到商品，并且收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入，详见财务报表附注三（25）。

由于收入为海辰药业公司关键利润指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对海辰药业公司收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解行业政策、市场环境对公司销售收入的影响，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(2) 了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取本期收入中的大额客户进行函证，以确认收入的真实性。

四、其他信息

海辰药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海辰药业公司2018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，管理层负责评估海辰药业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海辰药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海辰药业公司的财务报告过程。

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，就可能对海辰药业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，未来的事项或情况可能导致海辰药业公司不能持续经营。

(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。

(6) 就海辰药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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2018年度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。

此页无正文，为《南京海辰药业股份有限公司2018年度财务报表审计报告》（天衡审字（2019）00206号）签章页

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

年 月 日

中国注册会计师：金炜
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈梦佳

1、合并资产负债表

编制单位：南京海辰药业股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	100,766,745.29	74,582,545.57
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	84,234,786.56	75,279,658.85
其中：应收票据	3,997,006.58	5,897,106.14
应收账款	80,237,779.98	69,382,552.71
预付款项	3,618,794.57	2,483,290.88
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	188,143.90	250,321.95
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	65,397,568.73	36,062,728.39
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	28,485,559.98	126,432,028.24
流动资产合计	282,691,599.03	315,090,573.88
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	130,278,300.00	800,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		

投资性房地产	11,597,813.30	
固定资产	318,995,205.10	181,545,125.61
在建工程	4,870,540.97	96,483,565.54
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	22,522,552.26	23,559,337.47
开发支出	16,344,087.89	4,111,418.17
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,207,246.23	6,155,711.44
其他非流动资产	1,681,351.12	4,553,136.21
非流动资产合计	511,497,096.87	317,208,294.44
资产总计	794,188,695.90	632,298,868.32
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	42,600,000.00
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		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	45,622,877.69	25,034,722.43
预收款项	8,791,704.23	6,960,432.00
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	4,116,467.77	4,034,548.91
应交税费	13,095,062.35	13,921,724.63
其他应付款	3,799,091.33	3,909,993.02
其中：应付利息	163,073.25	55,100.00
应付股利		
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	5,500,000.00	
其他流动负债	8,687,441.43	8,543,266.63
流动负债合计	159,612,644.80	105,004,687.62
非流动负债：		
长期借款	44,000,000.00	
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	9,649,833.33	9,610,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	53,649,833.33	9,610,000.00
负债合计	213,262,478.13	114,614,687.62
所有者权益：		
股本	120,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	212,459,559.40	252,459,559.40
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	176,192.81	157,367.54
盈余公积	30,668,740.25	22,198,210.65
一般风险准备		
未分配利润	217,621,725.31	162,869,043.11
归属于母公司所有者权益合计	580,926,217.77	517,684,180.70
少数股东权益		
所有者权益合计	580,926,217.77	517,684,180.70
负债和所有者权益总计	794,188,695.90	632,298,868.32

法定代表人：曹于平

主管会计工作负责人：刘清华

会计机构负责人：李小卫

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	94,328,012.65	74,001,923.76
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	83,097,004.18	75,279,658.85
其中：应收票据	2,936,732.70	5,897,106.14
应收账款	80,160,271.48	69,382,552.71
预付款项	3,603,794.57	2,333,847.88
其他应收款	104,891,954.36	67,341,760.41
其中：应收利息		
应收股利		
存货	61,100,034.06	35,471,091.30
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	20,736,853.72	115,503,504.77
流动资产合计	367,757,653.54	369,931,786.97
非流动资产：		
可供出售金融资产	130,278,300.00	800,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	30,613,086.31	25,613,086.31
投资性房地产	11,597,813.30	
固定资产	214,960,716.87	179,146,172.57
在建工程		35,045,488.86
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	9,577,963.10	10,260,991.95
开发支出	16,344,087.89	4,111,418.17
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产	3,236,779.11	3,730,883.23
其他非流动资产	545,431.18	2,983,049.48
非流动资产合计	417,154,177.76	261,691,090.57
资产总计	784,911,831.30	631,622,877.54
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	42,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	32,217,161.58	21,485,989.43
预收款项	8,536,104.23	6,960,432.00
应付职工薪酬	4,107,525.77	4,032,580.74
应交税费	13,043,740.58	13,901,582.27
其他应付款	3,446,869.69	3,489,993.02
其中：应付利息	163,073.25	55,100.00
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,500,000.00	
其他流动负债	8,687,441.43	8,543,266.63
流动负债合计	145,538,843.28	101,013,844.09
非流动负债：		
长期借款	44,000,000.00	
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	9,649,833.33	9,610,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	53,649,833.33	9,610,000.00
负债合计	199,188,676.61	110,623,844.09
所有者权益：		

股本	120,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	212,459,559.40	252,459,559.40
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	176,192.81	157,367.54
盈余公积	30,668,740.25	22,198,210.65
未分配利润	222,418,662.23	166,183,895.86
所有者权益合计	585,723,154.69	520,999,033.45
负债和所有者权益总计	784,911,831.30	631,622,877.54

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	711,907,833.07	455,034,585.52
其中：营业收入	711,907,833.07	455,034,585.52
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	617,874,043.35	383,781,072.41
其中：营业成本	98,049,788.87	95,287,871.89
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	12,707,116.16	8,369,512.22
销售费用	437,956,033.73	218,730,818.59
管理费用	26,558,809.49	22,569,193.02
研发费用	37,534,106.83	31,349,822.08

财务费用	3,556,125.86	390,808.04
其中：利息费用	4,054,988.94	1,124,981.71
利息收入	560,784.36	776,899.28
资产减值损失	1,512,062.41	7,083,046.57
加：其他收益	1,335,868.43	276,708.98
投资收益（损失以“-”号填列）	1,221,017.34	3,049,708.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-73,808.93	3,013,487.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	96,516,866.56	77,593,418.37
加：营业外收入	293,091.21	126,569.84
减：营业外支出	840,825.78	1,429,652.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	95,969,131.99	76,290,335.61
减：所得税费用	12,745,920.19	10,689,830.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,223,211.80	65,600,505.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	83,223,211.80	65,600,505.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	83,223,211.80	65,600,505.52
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	83,223,211.80	65,600,505.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	83,223,211.80	65,600,505.52
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.6935	0.5583
(二) 稀释每股收益	0.6935	0.5583

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：曹于平

主管会计工作负责人：刘清华

会计机构负责人：李小卫

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	711,921,888.24	455,034,585.52
减：营业成本	98,063,723.86	95,287,871.89
税金及附加	12,569,628.45	8,288,226.38
销售费用	437,956,033.73	218,730,818.59
管理费用	25,596,773.44	21,846,765.33
研发费用	37,534,106.83	31,349,822.08
财务费用	3,560,504.32	583,252.78

其中：利息费用	4,054,988.94	1,124,981.71
利息收入	547,421.31	578,183.70
资产减值损失	1,507,124.91	7,083,046.57
加：其他收益	1,322,706.18	251,739.08
投资收益（损失以“-”号填列）	1,161,699.69	2,442,465.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-73,808.93	3,012,547.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	97,544,589.64	77,571,533.90
加：营业外收入	293,091.21	137,381.67
减：营业外支出	840,825.78	875,821.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	96,996,855.07	76,833,094.49
减：所得税费用	12,291,559.10	10,375,986.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,705,295.97	66,457,107.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	84,705,295.97	66,457,107.64
（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	84,705,295.97	66,457,107.64
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	793,338,297.76	445,831,469.05
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	1,044,634.00	
收到其他与经营活动有关的现金	2,666,271.83	2,484,661.45
经营活动现金流入小计	797,049,203.59	448,316,130.50
购买商品、接受劳务支付的现金	84,406,528.74	52,644,517.90
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	49,808,635.92	42,506,978.31
支付的各项税费	115,775,046.35	71,505,273.09
支付其他与经营活动有关的现金	469,848,238.21	235,101,879.38
经营活动现金流出小计	719,838,449.22	401,758,648.68
经营活动产生的现金流量净额	77,210,754.37	46,557,481.82
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	472,279,821.95	259,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,172,218.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	114,300.00	3,032,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	472,394,121.95	265,204,468.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	76,672,405.89	66,518,479.98
投资支付的现金	499,478,300.00	380,800,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	576,150,705.89	447,318,479.98
投资活动产生的现金流量净额	-103,756,583.94	-182,114,011.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		207,757,000.00
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	120,000,000.00	42,600,000.00
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	120,000,000.00	250,357,000.00
偿还债务支付的现金	43,100,000.00	32,400,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,172,226.99	25,115,669.18
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		7,204,486.60
筹资活动现金流出小计	67,272,226.99	64,720,155.78
筹资活动产生的现金流量净额	52,727,773.01	185,636,844.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,311.88	-1,607.50
五、现金及现金等价物净增加额	26,183,255.32	50,078,706.87
加：期初现金及现金等价物余额	74,272,409.86	24,193,702.99
六、期末现金及现金等价物余额	100,455,665.18	74,272,409.86

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	790,950,357.21	445,711,063.05
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,602,288.53	2,271,787.80
经营活动现金流入小计	793,552,645.74	447,982,850.85
购买商品、接受劳务支付的现金	74,942,765.85	51,665,524.35
支付给职工以及为职工支付的现金	49,631,031.66	42,455,183.96
支付的各项税费	115,661,062.77	71,426,343.50
支付其他与经营活动有关的现金	507,280,837.13	265,917,299.01
经营活动现金流出小计	747,515,697.41	431,464,350.82
经营活动产生的现金流量净额	46,036,948.33	16,518,500.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	466,216,945.24	259,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,528,540.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	114,300.00	3,031,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	466,331,245.24	264,559,690.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,292,889.57	41,213,356.37
投资支付的现金	504,478,300.00	374,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	544,771,189.57	416,013,356.37
投资活动产生的现金流量净额	-78,439,944.33	-151,453,665.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		207,757,000.00
取得借款收到的现金	120,000,000.00	42,600,000.00
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	120,000,000.00	250,357,000.00
偿还债务支付的现金	43,100,000.00	32,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,172,226.99	25,115,669.18
支付其他与筹资活动有关的现金		7,204,486.60
筹资活动现金流出小计	67,272,226.99	64,720,155.78
筹资活动产生的现金流量净额	52,727,773.01	185,636,844.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,311.88	-1,607.50
五、现金及现金等价物净增加额	20,326,088.89	50,700,070.91
加：期初现金及现金等价物余额	74,001,923.76	23,301,852.85
六、期末现金及现金等价物余额	94,328,012.65	74,001,923.76

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：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	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配			
	优先	永续	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润				

		股	债									
一、上年期末余额	80,000,000.00	0.00	0.00	0.00	252,459,559.40			157,367.54	22,198,210.65		162,869,043.11	517,684,180.70
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、本年期初余额	80,000,000.00				252,459,559.40			157,367.54	22,198,210.65		162,869,043.11	517,684,180.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	40,000,000.00				-40,000,000.00			18,825.27	8,470,529.60		54,752,682.20	63,242,037.07
（一）综合收益总额											83,223,211.80	83,223,211.80
（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								8,470,529.60			-28,470,529.60	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积								8,470,529.60			-8,470,529.60	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益	40,000,000.00				-40,000,000.00							

内部结转	,000.00				000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	40,000,000.00				-40,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备								18,825.27					18,825.27
1. 本期提取								3,267,805.39					3,267,805.39
2. 本期使用								-3,248,980.12					-3,248,980.12
（六）其他													
四、本期期末余额	120,000,000.00				212,459,559.40			176,192.81	30,668,740.25		217,621,725.31		580,926,217.77

上期金额

单位：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、上年期末余额	60,000,000.00				72,646,762.38				15,552,499.89		127,914,248.35		276,113,510.62
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、本年期初余额	60,000,000.00			72,646,762.38				15,552,499.89		127,914,248.35		276,113,510.62	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	20,000,000.00			179,812,797.02			157,367.54	6,645,710.76		34,954,794.76		241,570,670.08	
(一)综合收益总额										65,600,505.52		65,600,505.52	
(二)所有者投入和减少资本	20,000,000.00			179,812,797.02								199,812,797.02	
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00			179,812,797.02								199,812,797.02	
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								6,645,710.76		-30,645,710.76		-24,000,000.00	
1.提取盈余公积								6,645,710.76		-6,645,710.76			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配										-24,000,000.00		-24,000,000.00	
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							157,367.54						157,367.54
1. 本期提取							1,276,476.62						1,276,476.62
2. 本期使用							-1,119,109.08						-1,119,109.08
(六) 其他													
四、本期期末余额	80,000,000.00				252,459,559.40		157,367.54	22,198,210.65		162,869,043.11			517,684,180.70

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：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、上年期末余额	80,000,000.00				252,459,559.40			157,367.54	22,198,210.65	166,183,895.86	520,999,033.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				252,459,559.40			157,367.54	22,198,210.65	166,183,895.86	520,999,033.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	40,000,000.00				-40,000,000.00			18,825.27	8,470,529.60	56,234,766.37	64,724,121.24
（一）综合收益总额										84,705,295.97	84,705,295.97
（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								8,470,529 .60	-28,470, 529.60	-20,000,0 00.00	
1. 提取盈余公积								8,470,529 .60	-8,470,5 29.60		
2. 对所有者（或 股东）的分配									-20,000, 000.00	-20,000,0 00.00	
3. 其他											
(四) 所有者权益 内部结转	40,000,0 00.00									-40,000,0 00.00	
1. 资本公积转增 资本（或股本）	40,000,0 00.00									-40,000,0 00.00	
2. 盈余公积转增 资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补 亏损											
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益											
5. 其他											
(五) 专项储备								18,825.27			18,825.27
1. 本期提取								3,267,805 .39			3,267,805 .39
2. 本期使用								-3,248,98 0.12			-3,248,98 0.12
(六) 其他											
四、本期期末余额	120,000, 000.00							176,192.8 1	30,668,74 0.25	222,418 ,662.23	585,723,1 54.69

上期金额

单位：元

项目	上期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配	所有者权	

		优先股	永续债	其他		股	收益			利润	益合计
一、上年期末余额	60,000,000.00				72,646,762.38				15,552,499.89	130,372,498.98	278,571,761.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				72,646,762.38				15,552,499.89	130,372,498.98	278,571,761.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00				179,812,797.02		157,367.54	6,645,710.76	35,811,396.88	242,427,272.20	
（一）综合收益总额									66,457,107.64	66,457,107.64	
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				179,812,797.02					199,812,797.02	
1. 所有者投入的普通股	20,000,000.00				179,812,797.02					199,812,797.02	
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								6,645,710.76	-30,645,710.76	-24,000,000.00	
1. 提取盈余公积								6,645,710.76	-6,645,710.76		
2. 对所有者（或股东）的分配									-24,000,000.00	-24,000,000.00	
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							157,367.5 4				157,367.5 4
1. 本期提取							1,276,476 .62				1,276,476 .62
2. 本期使用							-1,119,10 9.08				-1,119,10 9.08
(六) 其他											
四、本期期末余额	80,000,0 00.00				252,459,5 59.40		157,367.5 4	22,198,21 0.65	166,183 ,895.86	520,999,0 33.45	

南京海辰药业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

南京海辰药业股份有限公司（以下简称“本公司”）原名南京海辰药业咨询有限公司，于 2003 年 1 月 15 日在南京市工商行政管理局登记注册。本公司由自然人曹于平、姜晓群、蒋金元、柳晓泉和姚晓敏共同出资设立，注册资本人民币 1,000.00 万元，其中：曹于平出资 600.00 万元，占 60.00%；姜晓群出资 100.00 万元，占 10.00%；蒋金元出资 100.00 万元，占 10.00%；柳晓泉出资 100.00 万元，占 10.00%；姚晓敏出资 100.00 万元，占 10.00%。本公司注册资本已经南京中诚信联合会计师事务所宁中诚信会验字（2003）第 009 号验资报告验证。

2003 年 6 月，根据本公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 2,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 3,000.00 万元，其中：曹于平出资 1,800.00 万元，占 60.00%；姜晓群出资 450.00 万元，占 15.00%；蒋金元出资 300.00 万元，占 10.00%；柳晓泉出资 300.00 万元，占 10.00%；姚晓敏出资 150.00 万元，占 5.00%。变更后的注册资本已经南京中诚信联合会计师事务所宁中诚信会验字（2003）第 139 号验资报告验证。

2003 年 6 月，本公司更名为南京海辰药业有限公司。

2011 年 12 月至 2012 年 9 月，公司经过数次股权变更及增资，注册资本变更为 33,823,529.00 元，变更后的注册资本已经天衡会计师事务所有限公司天衡验字(2012)00086 号验资报告验证。

2013 年 5 月，本公司股东会通过决议，公司整体变更为股份有限公司，以经天衡会计师事务所有限公司出具的天衡审字（2013）00880 号审计报告审定的截至 2012 年 12 月 31 日止的净资产 132,646,762.38 元按 1:0.4523 比例折合股本 6,000.00 万元，余额 72,646,762.38 元计入资本公积。折股后本公司注册资本 6,000.00 万元，已经天衡会计师事务所有限公司出具的天衡验字（2013）00028 号验资报告验证。

2016 年 12 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2016]3055 号《关于核准南京海辰药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》批准，本公司向社会公开发行 2,000.00 万股人民币普通股股票，并于 2017 年 1 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。本公司注册资本变更为人民币 8,000.00 万元，于 2017 年 3 月 24 日取得变更后的企业法人营业执照。

2018 年 4 月，本公司根据股东大会决议，增加注册资本人民币 40,000,000.00 元，全部由资本公积转增股本，变更后注册资本为人民币 120,000,000.00 元。变更后的注册资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2018）00063 号验资报告验证。

2、公司注册地、经营范围等情况

本公司统一社会信用代码：913201927453675877；注册地：江苏省南京市；总部地址：南京经济技术开发区恒发路 1 号。

本公司经营范围：药品生产(按许可证所列范围经营)。开发医药产品；开发、生产植物提取物；销售自产产品；药品及原料的进出口贸易（涉及国家有关规定的，按规定执行）。（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）。本公司及各子公司主要从事药品及医药中间体的研发、生产和销售。

3、合并财务报表范围及其变化

本公司 2018 年纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围变化具体情况详见附注六“合并范围的变更”。

4、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2019 年 3 月 31 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2018 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”的各项描述。关于管

理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、11“应收票据及应收款项”的描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股

权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其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：(一) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(二) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(三) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(四) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(五) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生

的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

(1) 金融资产

①金融资产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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。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。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中

再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、应收票据及应收款项

(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	应收款项单项金额在人民币 200 万元（含 200 万元）以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其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。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的公司出现破产、清算、解散等事项，以及涉及法律诉讼的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试

12、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 原材料发出时采用先进先出法、库存商品发出时采用加权平均法核算。

(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

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

14、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

① 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

② 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和

的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 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，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	3-10	4.5-4.85
机器设备	5-10	3-10	9.00-19.40
运输设备	4-6	3-10	15.00-24.25
办公及其他设备	5	3-10	18.00-19.40

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

17、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

18、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

19、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50年
软件	3-10年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

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。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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

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。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

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

23、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- 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。

(2) 预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

(1) 销售商品收入

①一般原则

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

②具体原则

公司将商品发出给客户，客户收到商品后，确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余

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

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的成本相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，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。

27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法

规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

28、租赁

(1) 经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别以长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布财会〔2018〕15号《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，要求执行企业会计准则的企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表。本公司对财务报表格式进行了修订。此项会计政策变更采用追溯调整法，2017年度财务报表受影响的报表项目和金额如下：

单位：人民币元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	5,897,106.14	应收票据及应收账款	75,279,658.85
应收账款	69,382,552.71		
应付票据	-	应付票据及应付账款	25,034,722.43
应付账款	25,034,722.43		
应付利息	55,100.00	其他应付款	3,909,993.02
应付股利	-		
其他应付款	3,854,893.02		
管理费用	53,919,015.10	管理费用	22,569,193.02
		研发费用	31,349,822.08

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税计税销售额	17%, 16%, 6%
企业所得税	应纳税所得额	母公司 15%；子公司 25%
城市维护建设税	流转税额	7%, 5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%

2、税收优惠

2017年12月，本公司由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR201732004546，根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即2017年至2019年企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	1,269.89	234.70
银行存款	100,454,395.29	74,272,175.16
其他货币资金	311,080.11	310,135.71
合计	100,766,745.29	74,582,545.57
其中:存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金

项目	期末余额	期初余额
安全生产保证金[注]	311,080.11	310,135.71
合计	311,080.11	310,135.71

[注]根据镇江市财政局、镇江市安全生产监督管理局和中国人民银行镇江市中心支行镇财建[2007]11号《关于印发镇江市企业安全生产风险抵押金管理暂行办法的通知》, 本公司的子公司镇江德瑞药物有限公司开设存储的安全生产风险抵押金。

(3) 货币资金期末余额中除保证金外无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,997,006.58	5,897,106.14
应收账款	80,237,779.98	69,382,552.71
合计	84,234,786.56	75,279,658.85

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,997,006.58	5,897,106.14
商业承兑汇票	-	-
合计	3,997,006.58	5,897,106.14

2) 期末无已质押的应收票据。

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种类	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	10,081,468.59	-
商业承兑汇票	-	-
合计	10,081,468.59	-

4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项	84,462,118.23	100.00	4,224,338.25	5.00	80,237,779.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	84,462,118.23	100.00	4,224,338.25	5.00	80,237,779.98

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项	73,040,373.69	100.00	3,657,820.98	5.01	69,382,552.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	73,040,373.69	100.00	3,657,820.98	5.01	69,382,552.71

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,437,471.44	4,221,873.57	5	72,924,327.69	3,646,216.38	5
1至2年	24,646.79	2,464.68	10	116,046.00	11,604.60	10

2至3年	-	-	30	-	-	30
3至4年	-	-	50	-	-	50
4至5年	-	-	80	-	-	80
5年以上	-	-	100	-	-	100
合计	84,462,118.23	4,224,338.25		73,040,373.69	3,657,820.98	

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 566,517.27 元；本期无收回或转回坏账准备。

3) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无重要的应收账款核销情况。

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 17,719,945.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 885,997.29 元。

5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 报告期无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,603,794.57	99.59	2,468,290.88	99.40
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	15,000.00	0.60
3年以上	15,000.00	0.41	-	-
合计	3,618,794.57	100.00	2,483,290.88	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 2,817,316.06 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 77.85%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	188,143.90	250,321.95
合计	188,143.90	250,321.95

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	298,010.09	100.00	109,866.19	36.87	188,143.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	298,010.09	100.00	109,866.19	36.87	188,143.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	337,557.72	100.00	87,235.77	25.84	250,321.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	337,557.72	100.00	87,235.77	25.84	250,321.95

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			期初余额		
	其他应收款	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	20,387.37	1,019.37	5	75,200.00	3,760.00	5
1 至 2 年	60,200.00	6,020.00	10	97,757.72	9,775.77	10
2 至 3 年	79,422.72	23,826.82	30	123,000.00	36,900.00	30
3 至 4 年	118,000.00	59,000.00	50	9,600.00	4,800.00	50
4 至 5 年	-	-	80	-	-	80
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100	32,000.00	32,000.00	100
合计	298,010.09	109,866.19		337,557.72	87,235.77	

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,630.42 元；本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期无实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
备用金及其他	44,622.72	46,957.72
保证金、押金	237,000.00	290,600.00
资金往来款	16,387.37	-
合计	298,010.09	337,557.72

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	金额	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
华能南京新港供热有限责任公司	保证金、押金	60,000.00	2-3 年	20.13	18,000.00
江苏省人民医院	保证金、押金	56,000.00	3-4 年	18.79	28,000.00
甘肃成纪生物药业有限公司	保证金、押金	50,000.00	3-4 年	16.78	25,000.00
叶卫军	备用金	44,622.72	1-3 年	14.97	8,346.82
江西省医药采购服务中心	保证金、押金	35,000.00	1-2 年	11.74	3,500.00
合计		245,622.72		82.41	82,846.82

6) 报告期无涉及政府补助的其他应收款。

7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	40,112,033.09	254,691.38	39,857,341.71	20,840,670.40	82,588.46	20,758,081.94
低值易耗品	326.70	-	326.70	73,453.02	-	73,453.02
在产品	11,268,244.48	135,622.40	11,132,622.08	5,319,919.55	9,830.60	5,310,088.95
库存商品	14,968,819.83	561,541.59	14,407,278.24	10,141,743.09	220,638.61	9,921,104.48
合计	66,349,424.10	951,855.37	65,397,568.73	36,375,786.06	313,057.67	36,062,728.39

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他减少	
库存商品	220,638.61	486,437.22	-	-	145,534.24	-	561,541.59

原材料	82,588.46	310,685.70	-	-	138,582.78	-	254,691.38
在产品	9,830.60	135,622.40	-	9,830.60	-	-	135,622.40
合计	313,057.67	932,745.32	-	9,830.60	284,117.02	-	951,855.37

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 期末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税金	8,485,559.98	5,432,028.24
理财产品	20,000,000.00	121,000,000.00
合计	28,485,559.98	126,432,028.24

7、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			期初余额		
	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：	130,278,300.00	-	130,278,300.00	800,000.00	-	800,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	130,278,300.00	-	130,278,300.00	800,000.00	-	800,000.00
合计	130,278,300.00	-	130,278,300.00	800,000.00	-	800,000.00

(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			
	期初	本期增加	本期减少	期末
南京紫苏股权投资基金合伙企业（有限合伙）	800,000.00	-	-	800,000.00
昆山盛村投资合伙企业（有限合伙）	-	85,000,000.00	-	85,000,000.00
合肥高研欧进生物医药产业基金合伙企业（有限合伙）	-	44,478,300.00	-	44,478,300.00
合计	800,000.00	129,478,300.00	-	130,278,300.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例或持有基金份额(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		

南京紫苏股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	10.00	-
昆山盛村投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	33.33	-
合肥高研欧进生物医药产业基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	24.94	-
合计	-	-	-	-		-

2018 年度，本公司与公司控股股东曹于平先生联合其他合作方出资收购意大利 Nerviano Medical Sciences Group（以下简称“NMS 集团”）90%股权。本公司通过投资昆山盛村投资合伙企业（有限合伙）和合肥高研欧进生物医药产业基金合伙企业（有限合伙）间间接持有 NMS 集团 16.84%的股权。

（3）报告期内可供出售金融资产无减值。

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	12,281,299.21	542,065.37	12,823,364.58
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产\无形资产转入	12,281,299.21	542,065.37	12,823,364.58
(3) 企业合并范围增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	12,281,299.21	542,065.37	12,823,364.58
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	1,138,633.73	86,917.55	1,225,551.28
(1) 计提	564,635.41	10,282.56	574,917.97
(2) 固定资产\无形资产转入	573,998.32	76,634.99	650,633.31
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	1,138,633.73	86,917.55	1,225,551.28
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,142,665.48	455,147.82	11,597,813.30
2. 期初账面价值	-	-	-

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	318,995,205.10	181,545,125.61
固定资产清理	-	-
合计	318,995,205.10	181,545,125.61

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	143,311,829.62	84,865,067.71	4,505,728.07	5,273,916.73	237,956,542.13
2. 本期增加金额	99,681,428.06	59,582,768.83	859,801.99	5,502,347.15	165,626,346.03
(1) 购置	9,799,967.37	8,401,455.62	859,801.99	573,646.11	19,634,871.09
(2) 在建工程转入	89,881,460.69	51,181,313.21	-	4,928,701.04	145,991,474.94
(3) 企业合并范围增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	12,281,299.21	2,043,040.19	-	153,405.46	14,477,744.86
(1) 处置或报废	-	2,043,040.19	-	153,405.46	2,196,445.65
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	12,281,299.21	-	-	-	12,281,299.21
4. 期末余额	230,711,958.47	142,404,796.35	5,365,530.06	10,622,858.42	389,105,143.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,524,451.96	28,694,463.50	3,555,291.35	2,637,209.71	56,411,416.52
2. 本期增加金额	7,209,694.90	7,939,145.88	320,131.03	668,235.13	16,137,206.94
(1) 计提	7,209,694.90	7,939,145.88	320,131.03	668,235.13	16,137,206.94
3. 本期减少金额	573,998.32	1,725,289.89	-	139,397.05	2,438,685.26
(1) 处置或报废	-	1,725,289.89	-	139,397.05	1,864,686.94
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	573,998.32	-	-	-	573,998.32
4. 期末余额	28,160,148.54	34,908,319.49	3,875,422.38	3,166,047.79	70,109,938.20
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	202,551,809.93	107,496,476.86	1,490,107.68	7,456,810.63	318,995,205.10
2. 期初账面价值	121,787,377.66	56,170,604.21	950,436.72	2,636,707.02	181,545,125.61

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 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
房屋建筑物	61,842,850.40	均系新建房屋建筑物，相关产权证正在办理中

10、在建工程

种 类	期末余额	期初余额
在建工程	4,870,540.97	96,483,565.54
工程物资	-	-
合计	4,870,540.97	96,483,565.54

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼	-	-	-	11,277,582.80	-	11,277,582.80
三期工程	-	-	-	23,001,310.20	-	23,001,310.20
新药研发项目	-	-	-	766,595.86	-	766,595.86
德瑞原料厂项目	4,870,540.97	-	4,870,540.97	61,438,076.68	-	61,438,076.68
合计	4,870,540.97	-	4,870,540.97	96,483,565.54	-	96,483,565.54

(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
研发大楼	7,300	11,277,582.80	1,183,153.09	12,460,735.89	-	-
三期工程	9,800	23,001,310.20	2,418,233.47	25,419,543.67	-	-
新药研发项目	2,700	766,595.86	17,336,549.96	17,788,147.21	314,998.61	-
德瑞原料厂项目	10,800	61,438,076.68	33,755,512.46	90,323,048.17	-	4,870,540.97
合计		96,483,565.54	54,693,448.98	145,991,474.94	314,998.61	4,870,540.97

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
研发大楼	34.19	100.00	217,230.02	14,714.83	1.24	自筹
三期工程	98.24	100.00	138,443.50	138,443.50	5.72	自筹加募集资金
新药研发项目	65.88	100.00	72,052.97	72,052.97	0.42	自筹加募集资金
德瑞原料厂项目	88.14	90.00	-	-	-	自筹加募集资金
合计			427,726.49	225,211.30		

本期其他减少系新药研发项目改建改造旧厂房拆除。

(3) 期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

11、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,502,348.97	151,195.74	27,653,544.71
2. 本期增加金额	-	68,376.07	68,376.07
(1) 购置	-	68,376.07	68,376.07
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并范围增加	-	-	-
3. 本期减少金额	542,065.37	-	542,065.37
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	542,065.37	-	542,065.37
4. 期末余额	26,960,283.60	219,571.81	27,179,855.41
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,022,252.85	71,954.39	4,094,207.24
2. 本期增加金额	602,593.46	37,137.44	639,730.90
(1) 计提	602,593.46	37,137.44	639,730.90
3. 本期减少金额	76,634.99	-	76,634.99
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	76,634.99	-	76,634.99
4. 期末余额	4,548,211.32	109,091.83	4,657,303.15
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,412,072.28	110,479.98	22,522,552.26
2. 期初账面价值	23,480,096.12	79,241.35	23,559,337.47

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
苯磺酸氨氯地平片质量一致性研究	4,111,418.17	2,043,071.51	-	-	-	6,154,489.68
利伐沙班原料及片剂	-	10,189,598.21	-	-	-	10,189,598.21
合计	4,111,418.17	12,232,669.72	-	-	-	16,344,087.89

苯磺酸氨氯地平片质量一致性研究项目资本化时点为项目立项审批日。

利伐沙班原料及片剂项目资本化时点为生物等效性与临床实验备案日。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	5,286,059.81	793,402.73	4,058,114.42	608,717.17
可抵扣亏损	3,914,652.37	978,663.10	5,819,126.76	1,454,781.69
预提费用	8,000,000.00	1,200,000.00	8,000,000.00	1,200,000.00
递延收益	9,649,833.33	1,447,475.00	9,610,000.00	1,441,500.00
资产加速折旧和报废	2,433,657.45	761,276.48	6,927,258.92	1,427,107.45
专项储备	176,192.81	26,428.92	157,367.54	23,605.13
合计	29,460,395.77	5,207,246.23	34,571,867.64	6,155,711.44

14、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预付的工程款	1,645,621.49	4,153,182.48
待抵扣长期资产进项税	35,729.63	399,953.73
合计	1,681,351.12	4,553,136.21

(2) 预付工程款金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付工程款汇总金额为 1,197,008.00 元，占预付工程款年末余额合计数的比例为 72.74%。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-
抵押加保证借款	-	9,600,000.00
保证借款	70,000,000.00	33,000,000.00
合计	70,000,000.00	42,600,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	45,622,877.69	25,034,722.43
合计	45,622,877.69	25,034,722.43

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	45,622,877.69	25,034,722.43
合计	45,622,877.69	25,034,722.43

账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	44,234,659.07	96.96	21,702,866.41	86.69
1至2年	277,765.95	0.61	2,396,497.52	9.57
2至3年	595,347.67	1.30	235,456.00	0.94
3年以上	515,105.00	1.13	699,902.50	2.80
合计	45,622,877.69	100.00	25,034,722.43	100.00

公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	8,791,704.23	6,960,432.00
合计	8,791,704.23	6,960,432.00

(2) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,115,511.16	92.31	6,820,026.22	97.99
1至2年	574,948.12	6.54	96,782.95	1.39
2至3年	96,444.95	1.10	22,610.53	0.32
3年以上	4,800.00	0.05	21,012.30	0.30
合计	8,791,704.23	100.00	6,960,432.00	100.00

(3) 期末无重要的账龄超过1年的预收款项。

(4) 期末无建造合同形成的已完工未结算的资产。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,034,548.91	48,594,501.79	48,512,582.93	4,116,467.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,464,293.86	5,464,293.86	-
三、辞退福利	-	202,600.00	202,600.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,034,548.91	54,261,395.65	54,179,476.79	4,116,467.77

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,889,110.00	39,977,410.36	39,935,512.36	3,931,008.00
2、职工福利费	-	2,000,962.95	2,000,962.95	-
3、社会保险费	-	2,897,491.43	2,897,491.43	-
其中：医疗保险费	-	2,516,533.40	2,516,533.40	-
工伤保险费	-	164,719.86	164,719.86	-
生育保险费	-	216,238.17	216,238.17	-
4、住房公积金	-	1,879,966.00	1,879,966.00	-
5、工会经费和职工教育经费	145,438.91	1,838,671.05	1,798,650.19	185,459.77

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	4,034,548.91	48,594,501.79	48,512,582.93	4,116,467.77

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	5,322,237.89	5,322,237.89	-
2、失业保险费	-	142,055.97	142,055.97	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	5,464,293.86	5,464,293.86	-

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,363,329.66	8,459,809.26
企业所得税	923,943.32	3,928,892.90
城建税	725,433.08	592,186.65
房产税	417,223.64	253,184.21
土地使用税	111,748.79	111,012.19
教育费附加	518,166.48	422,990.47
个人所得税	8,436.98	22,423.95
印花税	26,780.40	131,225.00
合计	13,095,062.35	13,921,724.63

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	163,073.25	55,100.00
应付股利	-	-
其他应付款	3,636,018.08	3,854,893.02
合计	3,799,091.33	3,909,993.02

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	72,206.59	-
企业债券利息	-	-
短期借款应付利息	90,866.66	55,100.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
合计	163,073.25	55,100.00

期末无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	期初余额
保证金等	3,636,018.08	3,854,893.02
其他	-	-
合计	3,636,018.08	3,854,893.02

2) 其他应付款账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,113,458.08	30.62	2,080,833.02	53.99
1 至 2 年	1,118,500.00	30.76	275,000.00	7.13
2 至 3 年	205,000.00	5.64	593,060.00	15.38
3 年以上	1,199,060.00	32.98	906,000.00	23.50
合计	3,636,018.08	100.00	3,854,893.02	100.00

3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,500,000.00	-
合计	5,500,000.00	-

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提水电费	687,441.43	543,266.63
预提销售业务费	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,687,441.43	8,543,266.63

23、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	44,000,000.00	-
合计	44,000,000.00	-

借款利率为 5.225%。

24、递延收益

(1) 2018 年度情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,610,000.00	200,000.00	160,166.67	9,649,833.33	收到政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	9,610,000.00	200,000.00	160,166.67	9,649,833.33	

其中涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创新药业产业化及新版 GMP 升级改造项目[注 1]	9,610,000.00	-	160,166.67	-	9,449,833.33	与资产相关
盐酸兰地洛尔及注射用盐酸兰地洛尔临床研究[注 2]	-	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益相关
合计	9,610,000.00	200,000.00	160,166.67	-	9,649,833.33	

[注 1]根据南京市经济和信息化委员会文件宁经信投资[2012]317 号《关于转发省发改委、改造项目(中央评估)省经信委关于下达产业振兴和技术 2012 年中央预算内投资计划的通知》收到的政府补助。

[注 2]根据南京市科学技术委员会、南京市财政局文件宁科[2018]416 号、宁财教[2018]984 号《关于下达南京市 2018 年度科技发展计划及科技经费指标的通知(第十七批)》收到的政府补助。

25、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	120,000,000.00

股本变化详见附注一公司基本情况 1、公司历史沿革。

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价[注]	252,459,559.40	-	40,000,000.00	212,459,559.40
合计	252,459,559.40	-	40,000,000.00	212,459,559.40

[注]本年减少额系本公司资本公积转增股本。

27、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	157,367.54	3,267,805.39	3,248,980.12	176,192.81
合计	157,367.54	3,267,805.39	3,248,980.12	176,192.81

28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,198,210.65	8,470,529.60	-	30,668,740.25
合计	22,198,210.65	8,470,529.60	-	30,668,740.25

本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积金。

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	162,869,043.11	127,914,248.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	162,869,043.11	127,914,248.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,223,211.80	65,600,505.52
减：提取法定盈余公积	8,470,529.60	6,645,710.76
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	20,000,000.00	24,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	217,621,725.31	162,869,043.11

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	711,467,745.30	97,446,040.06	451,862,752.80	95,002,842.12
其他业务	440,087.77	603,748.81	3,171,832.72	285,029.77
合计	711,907,833.07	98,049,788.87	455,034,585.52	95,287,871.89

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	6,322,692.97	3,946,866.10
教育费附加	4,516,209.24	2,819,190.05
房产税	1,215,013.76	1,011,795.33
土地使用税	445,767.49	444,048.74
印花税	198,132.70	140,832.00
车船使用税	9,300.00	6,780.00
合计	12,707,116.16	8,369,512.22

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,185,428.41	10,565,958.22
宣传费	166,673,532.23	84,189,506.12
市场开发费	238,515,129.11	100,005,241.63
会议费	12,272,182.46	11,892,210.96
运输费	4,079,541.23	3,900,041.28
其他	5,230,220.29	8,177,860.38
合计	437,956,033.73	218,730,818.59

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,555,732.10	6,711,744.99
办公通讯费	1,329,980.73	1,210,888.55
咨询顾问费	942,707.78	650,293.09
折旧及摊销	4,905,885.58	4,181,012.79
其他费用	11,824,503.30	9,815,253.60
合计	26,558,809.49	22,569,193.02

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,421,760.91	8,970,905.22
物料消耗	3,066,668.71	4,112,871.14
折旧及摊销	1,530,632.39	1,594,784.55
技术服务费	20,834,912.21	9,901,572.50
其他费用	3,680,132.61	6,769,688.67
合计	37,534,106.83	31,349,822.08

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,054,988.94	1,124,981.71
减：利息收入	560,784.36	776,899.28
汇兑损失	-1,311.88	1,607.50
金融机构手续费	63,233.16	41,118.11
合计	3,556,125.86	390,808.04

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	589,147.69	2,537,811.93
二、存货跌价损失	922,914.72	4,545,234.64

项目	本期发生额	上期发生额
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	1,512,062.41	7,083,046.57

37、其他收益

计入当期损益的政府补助：

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科技创新券兑现经费[注 1]	-	100,000.00
企业稳定岗位补贴[注 2]	118,559.51	152,897.15
企业信用管理贯标经费补贴[注 3]	-	1,000.00
企业动火作业补贴[注 4]	11,000.00	12,000.00
企业利用资本市场融资补贴和奖励资金[注 5]	300,000.00	-
新兴产业引导专项补贴[注 6]	300,000.00	-
创新药物产业化及新 GMP 升级改造项目收益[注 7]	160,166.67	-
博士后创新实践基地补贴[注 8]	50,000.00	-
高新技术企业补贴[注 9]	250,000.00	-
代扣个人所得税手续费返还	146,142.25	10,811.83
合计	1,335,868.43	276,708.98

[注 1]根据南京市科学技术委员会、南京市财政局宁科[2016]355 号、宁财教[2016]880 号《关于下达南京市 2016 年度科技创新券计划及经费指标的通知（第一批）》收到的政府补助。

[注 2]根据南京人力资源和社会保障局、南京市财政局宁人社[2016]33 号《关于印发企业稳定岗位补贴申报审核方法》的通知收到的政府补助；根据镇江市人力资源和社会保障局、镇江市财政局镇人社发[2016]34 号、镇财发[2016]43 号《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》收到的政府补助。

[注 3]根据南京市社会信用体系建设工作领导小组办公室宁信用办[2015]16 号《关于组织开展 2015 年企业信用管理贯标和示范创建工作的通知》收到的政府补助。

[注 4]根据镇江新区安全生产监督管理局镇新安监[2017]49号《关于印发〈镇江新区企业动火作业第三安全技术服务工作实施方案（试行）〉的通知》收到的政府补助。

[注 5]根据南京市金融发展办公室、南京市财政局、南京市发展和改革委员会宁金融办资[2015]13号、宁财外金[2015]644号、宁发改财金字[2015]452号《关于拨付2015年第一批企业利用资本市场融资补贴和奖励资金的通知》收到的政府补助。

[注 6]根据南京市经济和信息化委员会、南京市财政局宁经信投资[2017]488号、宁财企[2017]786号《关于下达2017年南京市新兴产业引导专项资金项目及资金计划（第二批）的通知》收到的政府补助。

[注 7]根据南京市经济和信息化委员会文件宁经信投资[2012]317号《关于转发省发改委、改造项目（中央评估）省经信委关于下达产业振兴和技术2012年中央预算内投资计划的通知》收到的政府补助。

[注 8]根据南京市人力资源和社会保障局宁人设函[2018]68号《关于批准江苏苏美达五金工具有限公司等59家单位设立南京市博士后创新实践基地的通知》收到的政府补助。

[注 9]根据中共南京市委文件宁委发[2018]1号《中共南京市委、南京市人民政府印发〈关于建设具有全球影响力创新名城的若干政策措施〉》的通知收到的政府补助。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,221,017.34	3,049,708.63
合计	1,221,017.34	3,049,708.63

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-73,808.93	13,487.65	-73,808.93
无形资产处置收益	-	3,000,000.00	-
合计	-73,808.93	3,013,487.65	-73,808.93

40、营业外收入

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	-
其他	293,091.21	126,569.84
合计	293,091.21	126,569.84

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	470,485.85	703,588.09
对外捐赠	370,300.25	645,502.22
其他	39.68	80,562.29
合计	840,825.78	1,429,652.60

42、所得税费用

(1) 所得税费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	11,797,454.98	11,997,507.80
递延所得税费用	948,465.21	-1,307,677.71
合计	12,745,920.19	10,689,830.09

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	95,969,131.99	76,290,335.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,395,369.80	11,443,550.34
子公司适用不同税率的影响	-20,605.31	63,361.46
调整以前期间所得税的影响	-45,000.00	15,000.00
非应税收入的影响	-	-181,763.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,589.35	232,820.22
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	-	-
研发费用加计扣除的影响	-2,172,798.50	-1,137,277.59
其他[注]	429,364.86	254,139.61
所得税费用	12,745,920.19	10,689,830.09

[注]其他主要系本公司的子公司镇江德瑞药物有限公司以前年度可弥补亏损超过可弥补年限，减少计提的递延所得税资产所致。

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	560,784.36	776,899.28

收到的政府补助及递延收益	1,375,701.76	265,897.15
收到的其他营业外收入	213,989.74	137,381.67
收到的其他业务收入	261,267.53	-
收到备用金、保证金、往来款等	254,528.44	1,304,483.35
合计	2,666,271.83	2,484,661.45

(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
支付的费用支出	469,348,216.42	234,987,740.83
支付的备用金、保证金、往来款等	500,021.79	114,138.55
合计	469,848,238.21	235,101,879.38

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	83,223,211.80	65,600,505.52
加：资产减值准备	1,512,062.41	1,950,857.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,125,115.52	13,486,130.30
无形资产摊销	637,337.70	618,453.21
长期待摊费用摊销	-	-
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）	73,808.93	-3,013,487.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	470,485.85	703,588.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,053,677.06	1,126,589.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,221,017.34	-3,049,708.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	948,465.21	-1,307,677.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,665,123.84	9,916,484.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,700,768.69	-47,667,307.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,753,499.76	8,193,054.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	77,210,754.37	46,557,481.82
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	100,455,665.18	74,272,409.86
减：现金的期初余额	74,272,409.86	24,193,702.99
现金等价物的期末余额	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	26,183,255.32	50,078,706.87

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	100,455,665.18	74,272,409.86
其中：库存现金	1,269.89	234.70
可随时用于支付的银行存款	100,454,395.29	74,272,175.16
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、现金及现金等价物余额	100,455,665.18	74,272,409.86
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	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年12月31日	受限制的原因
货币资金	311,080.11	安全生产保证金
合计	311,080.11	

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	3,893.98	-	26,725.16
其中：美元	3,893.98	6.8632	26,725.16

(2) 境外经营实体说明

无

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因导致的合并范围变动

(1) 本期新设子公司或结构化主体导致合并范围增加的情况

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
					直接	间接
1	安徽海辰药业有限公司	肥东县	肥东县	药品生产；医药产品开发；植物提取物开发、生产；自产产品销售；药品及原料进出口贸易（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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）	100.00%	-

七、在其他主体中权益的披露**1、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	
镇江德瑞药物有限公司	江苏镇江	江苏镇江	中间体制造	100.00	-	购买
安徽海辰药业有限公司	安徽肥东县	安徽肥东县	药品生产	100.00	-	新设

2、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

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确

保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的银行存款有关，由于美元与人民币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，本公司的美元银行存款于本公司总资产所占比例很小，并且本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险不重大。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	26,725.16	26,084.27	-	-

敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	美元影响	
	本期发生额	上期发生额
人民币贬值	1,135.82	1,108.58
人民币升值	-1,135.82	-1,108.58

(2) 利率风险—公允价值变动风险

本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为利率风险—公允价值变动风险不重大。本公司目前无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 50 个基点的情况下，本公司 2018 年度归属于母公司所有者的净利润将会减少/增加人民币 507,875.00 元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之短期借款的利率变化。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要包括银行存款、应收票据和应收款项。

本公司的银行存款均存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。本公司的应收票据均为银行承兑汇票，故应收票据的信用风险也较低。

对于应收款项，本公司为降低其信用风险，严格控制应收款项信用额度、对应收款项进行信用审批，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司于每个资产负债表日对应收款项进行信用分析。对单项金额重大的应收款项，单独分析其坏账损失，如未发现特别坏账损失情况，则将其加入到以账龄为信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备；对于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的应收款项，单项计提坏账准备；对于其他应收款项，则根据账龄情况，结合本公司以前年度按照账龄分析的应收款项实际损失率，确定坏账准备计提的比例并计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司承担的应收款项的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限，除短期借款、长期借款外均为 6 个月以内，短期借款合同义务的到期期限为 6 个月以内 7,000.00 万元；长期借款合同义务的到期期限为 6 个月以内 500.00 万元，6-12 月 50.00 万元，一年以上 4400.00 万元。

九、公允价值的披露

报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的最终控制方情况

本公司的最终控制方是自然人曹于平和姜晓群夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南京紫苏股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司投资的其他企业
南京泽辰科技有限公司	控股股东、实际控制人控制的其他企业
南京紫枫金控数据科技有限公司	实际控制人投资的其他企业
高研（上海）创业投资管理有限公司	实际控制人投资的其他企业
合肥聚辰投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人近亲属控制的、本公司高管参股的其他企业
昆山盛村投资合伙企业（有限合伙）	本公司投资的其他企业
合肥高研欧进生物医药产业基金合伙企业（有限合伙）	本公司投资的其他企业

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保内容	期末余额	期初余额
曹于平、姜晓群	南京海辰药业股份有限公司	短期借款	7,000.00	4,260.00

（2）关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	243.75	235.98

（3）其他关联交易

2018 年度，本公司与公司控股股东曹于平先生联合其他合作方出资收购意大利 Nerviano Medical Sciences Group（以下简称“NMS 集团”）90%股权。本公司通过投资昆山盛村投资合伙企业（有限合伙）和合肥高研欧进生物医药产业基金合伙企业（有限合伙）共 14,964.00 万元，间接持有 NMS 集团 16.84%的股权。

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无

2、或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

根据本公司第二届董事会第二十四次会议通过的《公司 2018 年度利润分配议案》，以公司 2018 年 12 月 31 日的股本 120,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 24,000,000 元（含税），本度拟不以公积金转增股本，不送红股，余下未分配利润滚存至下一年度，用于支持公司经营发展。本议案需提交公司股东大会审议通过。

3、其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项**1、分部信息**

本公司未设置业务分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释**1、应收票据及应收账款**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,936,732.70	5,897,106.14
应收账款	80,160,271.48	69,382,552.71
合计	83,097,004.18	75,279,658.85

(1) 应收票据**1) 应收票据分类列示**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,936,732.70	5,897,106.14
商业承兑汇票	-	-
合计	2,936,732.70	5,897,106.14

2) 期末无已质押的应收票据。

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	10,081,468.59	-
商业承兑汇票	-	-
合计	10,081,468.59	-

4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款**1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	84,379,672.23	100.00	4,219,400.75	5.00	80,160,271.48
按合并范围内组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	84,379,672.23	100.00	4,219,400.75	5.00	80,160,271.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	73,040,373.69	100.00	3,657,820.98	5.01	69,382,552.71
按合并范围内组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	73,040,373.69	100.00	3,657,820.98	5.01	69,382,552.71

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,355,025.44	4,216,936.07	5	72,924,327.69	3,646,216.38	5
1至2年	24,646.79	2,464.68	10	116,046.00	11,604.60	10
2至3年	-	-	30	-	-	30
3至4年	-	-	50	-	-	50
4至5年	-	-	80	-	-	80
5年以上	-	-	100	-	-	100
合计	84,379,672.23	4,219,400.75		73,040,373.69	3,657,820.98	

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 561,579.77 元；本期收回或转回坏账准备金额零元。

3) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期无重要的应收账款核销情况。

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 17,719,945.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 21.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 885,997.29 元。

5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 报告期无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	104,891,954.36	67,341,760.41
合计	104,891,954.36	67,341,760.41

(1) 其他应收款：

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	298,010.09	0.28	109,866.19	36.87	188,143.90
按合并范围内组合计提坏账准备的其他应收款	104,703,810.46	99.72	-	-	104,703,810.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	105,001,820.55	100.00	109,866.19	36.87	104,891,954.36

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	337,557.72	0.50	87,235.77	25.84	250,321.95
按合并范围内组合计提坏账准备的其他应收款	67,091,438.46	99.50	-	-	67,091,438.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	67,428,996.18	100.00	87,235.77	25.84	67,341,760.41

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			期初余额		
	其他应收款	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	20,387.37	1,019.37	5	75,200.00	3,760.00	5
1至2年	60,200.00	6,020.00	10	97,757.72	9,775.77	10
2至3年	79,422.72	23,826.82	30	123,000.00	36,900.00	30
3至4年	118,000.00	59,000.00	50	9,600.00	4,800.00	50
4至5年	-	-	80	-	-	80
5年以上	20,000.00	20,000.00	100	32,000.00	32,000.00	100
合计	298,010.09	109,866.19		337,557.72	87,235.77	

组合中，按合并范围内组合计提坏账准备的其他应收款

往来单位名称	期末余额	期初余额
镇江德瑞药物有限公司	104,703,810.46	67,091,438.46
合计	104,703,810.46	67,091,438.46

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,630.42 元；本期收回或转回坏账准备金额零元。

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：

款项的性质	期末余额	期初余额
备用金	44,622.72	46,957.72
保证金、押金	237,000.00	290,600.00

资金往来款	104,720,197.83	67,091,438.46
合计	105,001,820.55	67,428,996.18

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	款项的性质	金额	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
镇江德瑞药物有限公司	经营性资金往来	104,703,810.46	1年以内	99.72	-
华能南京新港供热有限责任公司	保证金、押金	60,000.00	2-3年	0.06	18,000.00
江苏省人民医院	保证金、押金	56,000.00	3-4年	0.05	28,000.00
甘肃成纪生物药业有限公司	保证金、押金	50,000.00	3-4年	0.05	25,000.00
叶卫军	备用金	44,622.72	1-3年	0.04	8,346.82
合计		104,914,433.18		99.92	79,346.82

6) 报告期公司无涉及政府补助的其他应收款。

7) 报告期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 报告期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	30,613,086.31	-	30,613,086.31	25,613,086.31	-	25,613,086.31
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	30,613,086.31	-	30,613,086.31	25,613,086.31	-	25,613,086.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
镇江德瑞药物有限公司	25,613,086.31	-	-	25,613,086.31	-	-
安徽海辰药业有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	25,613,086.31	5,000,000.00	-	30,613,086.31	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 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	711,467,745.30	97,446,040.06	451,862,752.80	95,002,842.12
其他业务	454,142.94	617,683.80	3,171,832.72	285,029.77

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	711,921,888.24	98,063,723.86	455,034,585.52	95,287,871.89

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,161,699.69	2,442,465.44
合计	1,161,699.69	2,442,465.44

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-544,294.78
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,335,868.43
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	1,221,017.34
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	-
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	-

项目	金额
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	-77,248.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：少数股东权益影响额	-
减：所得税影响额	297,555.29
合计	1,637,786.98

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额			上期发生额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)		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		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	15.24	0.69		13.72	0.56	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.94	0.68		12.83	0.52	

（此页无正文，为南京海辰药业股份有限公司 2018 年度财务报表附注盖章页）

南京海辰药业股份有限公司

2019 年 3 月 31 日