

审计报告

众环审字(2019)010589号

武汉海特生物制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了武汉海特生物制药股份有限公司(以下简称“海特公司”)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,公允反映了海特公司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,我们独立于海特公司,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。

长期股权投资减值准备

参见财务报表附注(七)8、(九)2

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截止2018年12月31日,海特公司对联营企业北京沙东生物技术有限公司(以下简称“北京沙东公司”)长期股权投资的余额为8,471.00万元,持股比例为39.605%,并全额计提了减值准备,其中本期计提了3,600.00万元减值准备,对财务报表影响重大,且减值测试需要管理层作出重大判断,其所依据的假设受到北京沙东公司主要研发项目的经济价值、融资能力等方面的影响重大。	对资产减值测试内部控制的设计和执行进行评价和测试。 获取海特公司管理层对长期股权投资减值的测试情况,评价所依据的假设的其合理性。重新计算其减值金额计提金额的准确性。 审计北京沙东公司财务报表,评估其偿债能力、融资能力、主要研发项目可持续能力及对主要研发项目经济价

	值的看法。 检查与长期股权投资相关的列报。
--	--------------------------

商誉减值

参见财务报表附注（七）14 及（八）1。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2018 年 12 月 31 日，海特公司合并资产负债表中商誉账面原值扣除累计减值准备后的净值为人民币 27,539.84 万元，企业合并形成的商誉，海特公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的计未来现金流量的现，在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，海特公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。	测试与商誉减值相关的关键内部控制； 评估减值测试方法的适当性； 测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作； 验证商誉减值测试模型的计算准确性。 检查与商誉减值事项相关的披露的完整性和恰当性。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

海特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，管理层负责评估海特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特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海特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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海特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特公司不能持续经营。

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

（六）就海特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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在

极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国

武汉

2019 年 4 月 18 日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	307,070,034.77	697,582,253.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 2	236,660,372.61	266,584,433.15
预付款项	(七) 3	4,184,143.95	5,185,740.14
其他应收款	(七) 4	3,381,008.50	6,287,101.57
存货	(七) 5	34,505,508.78	22,447,948.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七) 6		
其他流动资产	(七) 7	959,841,671.04	750,787,761.68
流动资产合计		1,545,642,739.65	1,748,875,238.31
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七) 8		
投资性房地产	(七) 9	9,304,488.18	6,558,090.24
固定资产	(七) 10	187,506,521.80	98,502,041.24
在建工程	(七) 11	34,988,925.35	8,583,216.40
生产性生物资产	(七) 12	3,945,750.11	5,007,170.22
油气资产			
无形资产	(七) 13	66,108,001.55	18,190,445.01
开发支出			
商誉	(七) 14	275,398,382.15	
长期待摊费用	(七) 15	2,274,125.28	
递延所得税资产	(七) 16	27,736,424.28	20,584,400.55
其他非流动资产	(七) 17	2,451,300.00	2,451,300.00
非流动资产合计		609,713,918.70	159,876,663.66
资产总计		2,155,356,658.35	1,908,751,901.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第1页

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(七) 18	204,944,138.94	
应付票据及应付账款	(七) 19	13,828,840.93	8,023,625.78
预收款项	(七) 20	33,731,758.89	7,015,441.00
应付职工薪酬	(七) 21	18,511,914.50	8,124,254.03
应交税费	(七) 22	9,896,216.86	20,016,955.04
其他应付款	(七) 23	150,245,692.10	212,368,456.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		431,158,562.22	255,548,732.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	(七) 24	2,451,300.00	2,451,300.00
预计负债			
递延收益	(七) 25	6,222,570.05	7,487,571.51
递延所得税负债	(七) 16	5,939,390.22	136,977.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,613,260.27	10,075,848.53
负债合计		445,771,822.49	265,624,580.99
股东权益：			
股本	(七) 26	103,355,040.00	103,355,040.00
资本公积	(七) 27	989,609,844.23	989,609,844.23
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(七) 28	53,264,178.83	53,264,178.83
未分配利润	(七) 29	553,322,575.93	490,191,342.58
归属于母公司股东权益合计		1,699,551,638.99	1,636,420,405.64
少数股东权益		10,033,196.87	6,706,915.34
股东权益合计		1,709,584,835.86	1,643,127,320.98
负债和股东权益总计		2,155,356,658.35	1,908,751,901.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第2页

合并利润表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

会合02 表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(七) 30	590,873,499.47	750,258,800.06
其中：营业收入		590,873,499.47	750,258,800.06
二、营业总成本		514,586,423.38	603,161,112.37
减：营业成本	(七) 30	44,211,353.32	35,157,259.45
税金及附加	(七) 31	4,614,006.11	4,120,519.54
销售费用	(七) 32	365,666,206.31	495,874,237.27
管理费用	(七) 33	33,815,531.60	21,531,335.19
研发费用	(七) 34	29,857,003.83	24,497,690.88
财务费用	(七) 35	-6,766,099.70	-8,188,652.43
其中：利息费用		158,513.48	
利息收入		7,199,246.59	8,517,382.26
资产减值损失	(七) 36	43,188,421.91	30,168,722.47
加：其他收益	(七) 37	3,964,443.35	1,655,001.45
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 38	26,459,700.99	7,698,710.98
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）	(七) 39	-1,450,789.68	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 40	-14,932.94	2,892.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,245,497.81	156,454,292.43
加：营业外收入	(七) 41	415,877.53	9,513,637.50
减：营业外支出	(七) 42	608,049.28	127,539.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,053,326.06	165,840,390.32
减：所得税费用	(七) 43	13,589,299.18	24,642,956.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,464,026.88	141,197,434.18
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,464,026.88	141,197,434.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,673,718.47	-1,192,215.73
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		94,137,745.35	142,389,649.91
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		91,464,026.88	141,197,434.18
归属于母公司股东的综合收益总额		94,137,745.35	142,389,649.91
归属于少数股东的综合收益总额		-2,673,718.47	-1,192,215.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 44	0.91	1.65
（二）稀释每股收益	(七) 44	0.91	1.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第3页

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年度	2017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		669,301,807.85	759,157,921.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 45 (1)	10,904,773.87	19,237,514.92
经营活动现金流入小计		680,206,581.72	778,395,436.42
购买商品、接受劳务支付的现金		22,921,290.80	20,016,937.41
支付给职工以及为职工支付的现金		50,811,133.37	39,763,109.14
支付的各项税费		50,446,738.82	52,740,521.87
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 45 (2)	482,603,939.33	582,798,356.42
经营活动现金流出小计		606,783,102.32	695,318,924.84
经营活动产生的现金流量净额		73,423,479.40	83,076,511.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,000,000.00	771,400,000.00
取得投资收益收到的现金		35,062,976.56	9,191,116.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	9,350.00
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		69,064,976.56	780,600,466.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,669,577.88	22,254,773.32
投资支付的现金		227,050,000.00	1,551,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		242,085,064.81	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		507,804,642.69	1,573,554,773.32
投资活动产生的现金流量净额		-438,739,666.13	-792,954,306.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	799,475,854.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,000,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	799,475,854.40
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,165,025.48	
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 45 (3)	31,006.51	
筹资活动现金流出小计		31,196,031.99	
筹资活动产生的现金流量净额		-25,196,031.99	799,475,854.40
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-390,512,218.72	89,598,059.39
加：期初现金及现金等价物余额		697,582,253.49	607,984,194.10
六、期末现金及现金等价物余额		307,070,034.77	697,582,253.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第4页

合并股东权益变动表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2017年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	77,516,280.00	218,241,978.96			38,758,140.00	362,307,731.50	6,529,901.94	703,354,032.40	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	77,516,280.00	218,241,978.96			38,758,140.00	362,307,731.50	6,529,901.94	703,354,032.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,838,760.00	771,367,865.27			14,506,038.83	127,883,611.08	177,013.40	939,773,288.58	
（一）综合收益总额						142,389,649.91	-1,192,215.73	141,197,434.18	
（二）股东投入和减少资本	25,838,760.00	771,367,865.27					1,369,229.13	798,575,854.40	
1. 股东投入普通股	25,838,760.00	771,637,094.40					2,000,000.00	799,475,854.40	
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		-269,229.13					-630,770.87	-900,000.00	
（三）利润分配					14,506,038.83	-14,506,038.83			
1. 提取盈余公积					14,506,038.83	-14,506,038.83			
2. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
四、本年年末余额	103,355,040.00	989,609,844.23			53,264,178.83	490,191,342.58	6,706,915.34	1,643,127,320.98	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	103,355,040.00	989,609,844.23			53,264,178.83	490,191,342.58	6,706,915.34	1,643,127,320.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	103,355,040.00	989,609,844.23			53,264,178.83	490,191,342.58	6,706,915.34	1,643,127,320.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						63,131,233.35	3,326,281.53	66,457,514.88
（一）综合收益总额						94,137,745.35	-2,673,718.47	91,464,026.88
（二）股东投入和减少资本							6,000,000.00	6,000,000.00
1. 股东投入普通股							6,000,000.00	6,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配						-31,006,512.00		-31,006,512.00
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配						-31,006,512.00		-31,006,512.00
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
四、本年年末余额	103,355,040.00	989,609,844.23			53,264,178.83	553,322,575.93	10,033,196.87	1,709,584,835.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第6页

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：		
货币资金	299,322,685.91	675,491,697.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
应收票据及应收账款	205,255,375.20	266,310,217.45
预付款项	903,706.29	5,108,042.65
其他应收款	800,895.25	6,233,636.39
存货	24,847,319.80	20,448,826.41
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	890,000,000.00	750,000,000.00
流动资产合计	1,421,129,982.45	1,723,592,419.91
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	494,341,524.26	38,500,000.00
投资性房地产	9,763,668.31	7,041,896.11
固定资产	94,598,499.70	91,036,816.56
在建工程	32,892,279.91	8,583,216.40
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	17,639,412.85	18,123,616.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	26,928,476.29	20,584,400.55
其他非流动资产	2,451,300.00	2,451,300.00
非流动资产合计	678,615,161.32	186,321,246.15
资产总计	2,099,745,143.77	1,909,913,666.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第7页

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	204,944,138.94	
应付票据及应付账款	9,279,316.15	7,690,523.69
预收款项	6,790,637.54	7,015,441.00
应付职工薪酬	11,613,653.66	7,924,219.07
应交税费	7,577,500.46	19,987,407.34
其他应付款	148,622,838.82	212,327,199.67
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	388,828,085.57	254,944,790.77
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款	2,451,300.00	2,451,300.00
预计负债		
递延收益	6,222,570.05	7,487,571.51
递延所得税负债		136,977.02
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,673,870.05	10,075,848.53
负债合计	397,501,955.62	265,020,639.30
股东权益：		
股本	103,355,040.00	103,355,040.00
资本公积	988,946,615.68	988,946,615.68
减：库存股		
其他综合收益		
盈余公积	53,264,178.83	53,264,178.83
未分配利润	556,677,353.64	499,327,192.25
股东权益合计	1,702,243,188.15	1,644,893,026.76
负债和股东权益总计	2,099,745,143.77	1,909,913,666.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第8页

利润表

会企02 表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度	2017年度
一、营业收入	555,005,083.68	749,805,723.98
减：营业成本	29,262,352.82	34,694,879.34
税金及附加	4,372,959.18	4,108,571.33
销售费用	359,811,636.47	494,975,628.93
管理费用	22,199,477.46	19,136,499.02
研发费用	28,974,589.43	23,917,457.99
财务费用	-6,749,196.01	-8,148,273.62
其中：利息费用	158,513.48	-
利息收入	7,168,326.68	8,467,269.79
资产减值损失	42,396,305.22	30,159,787.56
加：其他收益	2,751,980.60	1,655,001.45
投资收益（损失以“-”号填列）	25,807,650.55	7,698,710.98
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）	-1,450,789.68	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-14,932.94	2,892.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	101,830,867.64	160,317,778.17
加：营业外收入	415,721.45	9,512,951.14
减：营业外支出	394,019.50	127,386.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	101,852,569.59	169,703,342.52
减：所得税费用	13,495,896.20	24,642,954.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	88,356,673.39	145,060,388.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	88,356,673.39	145,060,388.29
（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	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
六、综合收益总额	88,356,673.39	145,060,388.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第9页

现金流量表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	2018年度	2017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	629,972,546.91	758,884,896.46
收到的税费返还	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	13,355,538.63	19,186,716.09
经营活动现金流入小计	643,328,085.54	778,071,612.55
购买商品、接受劳务支付的现金	14,468,528.25	17,402,617.41
支付给职工以及为职工支付的现金	37,774,862.20	36,632,989.70
支付的各项税费	51,142,919.32	52,752,554.86
支付的其他与经营活动有关的现金	481,795,625.79	581,237,058.87
经营活动现金流出小计	585,181,935.56	688,025,220.84
经营活动产生的现金流量净额	58,146,149.98	90,046,391.71
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	34,000,000.00	771,400,000.00
取得投资收益所收到的现金	34,410,926.12	9,191,116.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	2,000.00	9,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	68,412,926.12	780,600,466.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36,683,880.21	22,123,463.33
投资所支付的现金	434,848,175.00	1,561,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	471,532,055.21	1,583,723,463.33
投资活动产生的现金流量净额	-403,119,129.09	-803,122,996.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	-	797,475,854.40
借款所收到的现金	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	797,475,854.40
偿还债务所支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31,165,025.48	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	31,006.51	-
筹资活动现金流出小计	31,196,031.99	-
筹资活动产生的现金流量净额	-31,196,031.99	797,475,854.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-376,169,011.10	84,399,249.51
加：期初现金及现金等价物余额	675,491,697.01	591,092,447.50
六、期末现金及现金等价物余额	299,322,685.91	675,491,697.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共页第10页

股东权益变动表

会企04表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	77,516,280.00	217,309,521.28			38,758,140.00	368,772,842.79	702,356,784.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	77,516,280.00	217,309,521.28			38,758,140.00	368,772,842.79	702,356,784.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,838,760.00	771,637,094.40			14,506,038.83	130,554,349.46	942,536,242.69
（一）综合收益总额						145,060,388.29	145,060,388.29
（二）股东投入和减少资本	25,838,760.00	771,637,094.40					797,475,854.40
1. 股东投入普通股	25,838,760.00	771,637,094.40					797,475,854.40
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					14,506,038.83	-14,506,038.83	
1. 提取盈余公积					14,506,038.83	-14,506,038.83	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	103,355,040.00	988,946,615.68			53,264,178.83	499,327,192.25	1,644,893,026.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	103,355,040.00	988,946,615.68			53,264,178.83	499,327,192.25	1,644,893,026.76
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	103,355,040.00	988,946,615.68			53,264,178.83	499,327,192.25	1,644,893,026.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						57,350,161.39	57,350,161.39
（一）综合收益总额						88,356,673.39	88,356,673.39
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						-31,006,512.00	-31,006,512.00
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-31,006,512.00	-31,006,512.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	103,355,040.00	988,946,615.68			53,264,178.83	556,677,353.64	1,702,243,188.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2018年12月31日)

(一) 本公司的基本情况

1、 本公司历史沿革和注册资本

武汉海特生物制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经武汉市经济体制改革委员会武体改函[2000]11号文批准,以北京东润时代置业有限公司(以下简称“北京东润公司”)、四环生物医药投资有限公司(以下简称“四环投资公司”)、湖北新航线生物工程有限公司(以下简称“湖北新航线公司”)、上海数缘科技有限公司(以下简称“上海数缘公司”)、武汉博肽生物技术有限公司(现更名为:武汉博肽企业发展有限公司,以下简称“武汉博肽公司”)、北京四环生命科学研究院(以下简称“四环研究院”)、湖北医科大学基础医学院科技开发部(以下简称“湖医大开发部”)为发起人由武汉海特生化制药有限公司整体改制的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2017]1165号)核准,经深圳证券交易所(深证上[2017]491号)同意,公司发行的人民币普通股股票于2017年8月8日在深圳证券交易所创业板上市,股票简称:“海特生物”,股票代码:“300683”,发行采用网下向股票配售对象询价配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式,每股面值1元,发行价格为32.94元/股。公开发行合计2,583.88万股人民币普通股,首次公开发行后,海特生物总股本为10,335.50万股。

2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址:中国湖北省武汉市。

本公司组织形式:股份有限公司(中外合资、上市)。

本公司总部办公地址:武汉经济技术开发区海特科技园。

3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于生物制药企业,主要从事生物工程产品、冻干粉针的生产、销售;

本公司的子公司主要从事化学药品的技术开发、技术咨询、技术转让;生物医药产品、保健食品、医疗器械产品的研究开发服务、技术转让、技术咨询;实验室试剂(不含化学危险品)的销售;中药材种植、销售;初级农产品、散装食品兼预包装食品、保健食品、化妆品研发、

批零兼营。

4、 母公司以及集团最终母公司的名称

武汉三江源投资发展有限公司（以下简称“三江源公司”）持有本公司38.70%股权，为本公司之母公司。

吴洪新、陈亚、陈宗敏为三江源公司股东，分别持有三江源公司40.00%、35.56%、24.44%股权；吴洪新直接持有本公司2.90%股权；陈亚直接持有本公司9.48%股权，并通过控制武汉博肽企业发展有限公司间接持有本公司2.90 %股权。吴洪新、陈亚、陈宗敏三人直接和间接持有本公司53.98%股权，根据该三人2011年12月6日签订的《一致行动协议》，三人一致同意直接或通过三江源公司间接行使本公司股东权利，以及行使本公司其他管理及控制权时应互为一致行动人，采取一致行动。因此吴洪新、陈亚、陈宗敏为本公司最终控制方。

5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月18日第七届董事会第三次会议决议批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计八家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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》的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在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；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，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍

生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

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。

B、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。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成

本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团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。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）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。

本集团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。

本集团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

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具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，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金

融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

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，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）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有

关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

(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	期末余额在100 万元以上（含100万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。 单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	单独测试后未减值的本公司合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项。
组合2	单独测试后未减值的除组合1以外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	不计提坏账准备
组合2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	30	30
3-4年（含4年）	50	50
4-5年（含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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

10、存货的分类和计量

（1） 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资以及消耗性生物资产等。

（2） 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3） 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5） 期末存货的计量：资产负债表日，存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单

位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的”长期资产减值”会计政策执行。

12、投资性房地产的确认和计量

(1) 本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。具体如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

13、固定资产的确认和计量

本集团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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	8	5	11.88
其他设备	3-6	5	15.83-31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将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。

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计算确定。

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

16、生物资产的确认和计量

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产主要包括：石斛等。

(3) 本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-石斛，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
石斛	7	0	14.29

(4) 本集团对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

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

使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况列示如下：

类 别	使用寿命
土地使用权	土地使用权证规定使用年限
非专利技术	10 年
专利技术	10 年
财务软件	5 年

本公司拥有慧文、慧邦、汉科等商标，本公司认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究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。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团因无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本集团具体研发项目的资本化条件如下：

A.要经过 I、II、III期临床后才可申报生产的新药的研发：

药品类别	资本化政策
------	-------

一类新药	研究阶段支出是指药品研发完成三期临床试验，取得新药证书前的所有开支；开发阶段支出是指药品取得新药证书至取得生产批件期间的可直接归属的开支。
其他	研究阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。进入三期临床试验以有关文件为准。

B.其他类型的研发项目

①公司自行立项需要完成生物等效性试验的项目，研究阶段支出是指项目完成生物等效性试验前发生所有支出，开发阶段的支出是指项目取得生物等效性试验报告至获取生产批件期间发生的支出。

②公司自行立项不需要临床试验的研发的项目，研究阶段支出是指项目进入工艺验证前发生所有支出，开发阶段的支出是指制订工艺验证方案至获取生产批件期间发生的支出。

18、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团长期摊费用包括经营租入固定资产改良支出及其他长期待摊费用。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存

在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定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。

（2）预计负债的计量方法

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。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。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

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

本集团销售商品收入确认的具体方法：货物已发出，客户签收后即确认产品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

①本集团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企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：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。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。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，按照当期已发生的成本，确认当期劳务成本。

②本集团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：

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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团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企业时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助

对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租

赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

27、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中

产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

28、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本集团据此调整可比期间列报项目，具体如下表：

报表项目	本集团			本公司		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
其他收益		51,280.16	51,280.16		51,222.24	51,222.24
营业外收入	51,280.16	-51,280.16		51,222.24	-51,222.24	

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	增值额、销售额	注 1
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	1.5、2
房产税（从价计征）	房产计税余值（房产原值的 70%、75%）	1.2
房产税（从租计征）	房产租金收入	12
企业所得税	应纳税所得额	注 2

注 1：根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，分别调整为 16%、10%。本集团报告期内销售的化学药品、保健食品以及提供受托加工业务原适用 17%增值税销项税率自 2018 年 5 月 1 日起税率调整为 16%；生物药品按照简易办法依 3%征收率计算缴纳增值税；本公司部分房屋出租收入适用 5%的征收率计算缴纳增值税；本公司其他业务适用 6%的增值税税率；本公司子公司武汉海特派金基因技术有限公司为增值税小规模纳税人，征收率为 3%；本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司免征增值税；

注 2：本集团适用企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15
天津市汉康医药生物技术有限公司	15
天津汉瑞药业有限公司	15
天津汉一医药科技有限公司	15
珠海经济特区海泰生物制药有限公司	20
英山县紫楹石斛产业有限公司	免征

2、税收优惠

（1）增值税

① 本公司及子公司珠海经济特区海泰生物制药有限公司增值税税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）文规定，本公司销售的生物制品金路捷（注射用鼠神经生长因子）、奥肝肽（注射用抗乙型肝炎转移因子）、凝血酶三类药品按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税，并在武汉经济技术开发区国家税务局进行了备案。本公司子公司珠海经济特区海泰生物制药有限公司生物制品按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税，并于2016年6月在珠海市高新技术开发区国家税务局进行了备案。

② 本公司子公司天津市汉康医药生物技术有限公司增值税税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改增值税试点的通知》（财税[2013]106号）附件3规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司子公司天津市汉康医药生物技术有限公司提供的医药技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

③ 本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司增值税税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司销售自产的中药材免征增值税。

（2）企业所得税

① 本公司及子公司天津市汉康医药生物技术有限公司、天津汉瑞药业有限公司、天津汉一医药科技有限公司企业所得税税收优惠

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司及子公司天津市汉康医药生物技术有限公司、天津汉瑞药业有限公司、天津汉一医药科技有限公司均符合高新技术企业条件并获得了高新技术企业证书，因此本公司及子公司天津市汉康医药生物技术有限公司、天津汉瑞药业有限公司、天津汉一医药科技有限公司报告期内适用15%的优惠企业所得税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定：“符合条件的技术转让所得，可以免征、减征企业所得税”；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条规定：“企业

所得税法第二十七条第（四）项目所称符合条件的技术转让所得税免征、减征企业所得税，是指在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税，超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税”。本公司之子公司天津市汉康医药生物技术有限公司、天津汉瑞药业有限公司、天津汉一医药科技有限公司报告期内技术转让所得享受此税收优惠政策。

② 本公司之子公司珠海经济特区海泰生物制药有限公司企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款规定“符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税”和财税〔2018〕77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定“自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”，本公司子公司珠海经济特区海泰生物制药有限公司符合小型微利企业规定，报告期内适用 20%优惠企业所得税率。

③ 本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，企业从事中药材种植的所得免征企业所得税，本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司从事中药材种植的所得免征企业所得税。

（七）合并会计报表项目附注

（期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2018 年 1-12 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	12,809.70	346.70
银行存款	306,936,541.15	697,496,609.17
其他货币资金	120,683.92	85,297.62
合计	307,070,034.77	697,582,253.49

2、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	20,334,230.17	32,376,477.98
应收账款	216,326,142.44	234,207,955.17
合 计	236,660,372.61	266,584,433.15

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	17,634,230.17	32,376,477.98
商业承兑汇票	3,000,000.00	
减：商业承兑汇票减值准备	300,000.00	
合计	20,334,230.17	32,376,477.98

(2) 截至报告期末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书或贴现但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	481,740.00	
合计	481,740.00	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	229,010,948.29	100.00	12,684,805.85	5.54	216,326,142.44
组合小计	229,010,948.29	100.00	12,684,805.85	5.54	216,326,142.44
合计	229,010,948.29	100.00	12,684,805.85	5.54	216,326,142.44

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	247,107,974.36	100.00	12,900,019.19	5.22	234,207,955.17
组合小计	247,107,974.36	100.00	12,900,019.19	5.22	234,207,955.17
合计	247,107,974.36	100.00	12,900,019.19	5.22	234,207,955.17

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	213,703,282.20	10,685,164.12	5
1年至2年（含2年）	13,289,629.99	1,328,963.00	10
2年至3年（含3年）	1,844,329.10	553,298.73	30
3年至4年（含4年）	102,894.00	51,447.00	50
4年至5年（含5年）	24,400.00	19,520.00	80
5年以上	46,413.00	46,413.00	100
合 计	229,010,948.29	12,684,805.85	5.54

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	237,790,648.39	11,883,878.49	5.00
1年至2年（含2年）	9,110,402.97	911,040.30	10.00
2年至3年（含3年）	107,838.00	32,351.40	30.00
4年至5年（含5年）	52,672.00	26,336.00	50.00
5年以上	46,413.00	46,413.00	100.00

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	247,107,974.36	12,900,019.19	5.22

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（6）本期计提坏账准备-1,807,148.13 元。合并范围变化增加坏账准备 1,591,934.79 元。

（7）报告期无核销的应收账款。

（8）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的 比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
第一名	11,080,620.00	4.84	554,031.00
第二名	6,957,110.00	3.04	438,041.00
第三名	6,799,673.60	2.97	339,983.68
第四名	6,757,200.00	2.95	337,860.00
第五名	5,997,960.00	2.62	299,898.00
合 计	37,592,563.60	16.42	1,969,813.68

（9）报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的应收账款。

（10）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、 预付账款

（1）预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内（含1年）	3,611,994.84	86.33	5,116,523.44	98.67
1年至2年（含2年）	494,314.11	11.81	69,216.70	1.33
2至3年（含3年）	73,545.00	1.76		
3至4年（含4年）	4,290.00	0.10		
合计	4,184,143.95	100.00	5,185,740.14	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
第一名	600,000.00	14.34
第二名	300,000.00	7.17
第三名	193,500.00	4.62
第四名	174,571.08	4.17
第五名	162,893.75	3.89
合 计	1,430,964.83	34.19

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息	417,519.01	5,554,371.07
其他应收款	2,963,489.49	732,730.50
合 计	3,381,008.50	6,287,101.57

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款应收利息	417,519.01	5,554,371.07
合计	417,519.01	5,554,371.07

(2) 期末余额无重要的逾期利息。

(3) 其他应收款分类披露:

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 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款 组合2	3,695,229.76	100.00	731,740.27	19.80	2,963,489.49
组合小计	3,695,229.76	100.00	731,740.27	19.80	2,963,489.49

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 (%)	
合计	3,695,229.76	100.00	731,740.27	19.80	2,963,489.49

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 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合2	810,072.27	100.00	77,341.77	9.55	732,730.50
组合小计	810,072.27	100.00	77,341.77	9.55	732,730.50
合计	810,072.27	100.00	77,341.77	9.55	732,730.50

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,504,538.33	75,226.93	5.00
1年至2年（含2年）	839,245.43	83,924.54	10.00
2年至3年（含3年）	1,112,036.00	333,610.80	30.00
4年至5年（含5年）	2,160.00	1,728.00	80.00
5年以上	237,250.00	237,250.00	100.00
合计	3,695,229.76	731,740.27	19.80

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	488,251.09	24,412.55	5.00
1年至2年（含2年）	255,693.18	25,569.32	10.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年（含3年）	53,520.50	16,056.15	30.00
3年至4年（含4年）	2,607.50	1,303.75	50.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	810,072.27	77,341.77	9.55

确定该组合的依据详见附注（五）9

（4）本期计提坏账准备金额-77,122.25元，合并范围变化增加坏账准备731,520.75元。

（5）报告期无核销的其他应收款。

（6）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金借支	260,450.62	29,000.02
对非关联公司的应收款项	3,434,779.14	684,822.25
对关联公司的应收款项		96,250.00
合计	3,695,229.76	810,072.27

（7）报告期内无根据《企业会计准则第23号—金融资产转移》终止确认的其他应收款。

（8）报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,636,887.15		9,636,887.15
在产品	17,083,727.72		17,083,727.72
库存商品	6,779,730.60		6,779,730.60
发出商品	984,354.20		984,354.20
委托加工物资	20,809.11		20,809.11
合 计	34,505,508.78		34,505,508.78

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,371,137.32		6,371,137.32
在产品	6,950,760.11		6,950,760.11
库存商品	6,777,679.21		6,777,679.21
发出商品	1,414,351.69		1,414,351.69
委托加工物资	54,831.66		54,831.66
消耗性生物资产	879,188.29		879,188.29
合 计	22,447,948.28		22,447,948.28

6、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的委托贷款		13,000,000.00
减：委托贷款减值准备		13,000,000.00
合 计		

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	956,550,000.00	750,000,000.00
预交企业所得税	2,401,211.15	
待抵扣进项税额	890,459.89	786,812.86
待认证进项税		948.82
合 计	959,841,671.04	750,787,761.68

8、 长期股权投资

被投资单位	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
一、合营企业						
无						
二、联营企业						

北京沙东生物技术有限公司	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	
小 计	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	
合 计	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	

(续表)

被投资单位	本期增减变动							其他
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
一、合营企业								
无								
小计								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
小计	36,000,000.00						36,000,000.00	
合计	36,000,000.00						36,000,000.00	

注1：对北京沙东生物技术有限公司的投资系根据2014年12月8日本公司与北京沙东生物技术有限公司全体股东签订的《股权收购协议书》及2015年11月28日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东生物技术有限公司签订《关于处置和管理激励股权的协议》进行的股权收购，详见附注（十五）3、附注（十五）4。

注2：北京沙东生物技术有限公司为研发机构，目前正在研发的国家Ⅰ类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”处于三期临床研究阶段，存在研发不能成功的重大风险，且该公司没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其长期股权投资全额计提了减值准备。

9、投资性房地产

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,459,851.30	7,459,851.30
2. 本期增加金额	3,030,208.42	3,030,208.42
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,490,059.72	10,490,059.72
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	901,761.06	901,761.06
2. 本期增加金额	283,810.48	283,810.48
其中：计提或摊销	283,810.48	283,810.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,185,571.54	1,185,571.54
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,304,488.18	9,304,488.18
2. 期初账面价值	6,558,090.24	6,558,090.24

(2) 投资性房地产系本集团用于出租的生产厂房、部分药物实验楼及部分综合楼。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
药物实验楼出租部分	3,824,532.45	正在办理中

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	64,819,635.29	83,733,270.17	3,018,477.13	9,331,784.03	160,903,166.62
2. 本期增加金额	69,827,208.98	50,208,118.43	3,938,443.97	5,197,629.25	129,171,400.63
其中：购置		1,450,339.99		756,748.07	2,207,088.06
在建工程转入	13,697,475.14				13,697,475.14
企业合并增加	56,129,733.84	48,757,778.44	3,718,487.07	4,440,881.18	113,046,880.53
其他			219,956.90		219,956.90
3. 本期减少金额	3,030,208.42	2,965,772.18	337,882.20	19,609.74	6,353,472.54
其中：处置或报废		2,965,772.18	337,882.20	19,609.74	3,323,264.12
转入投资性房地产	3,030,208.42				3,030,208.42
4. 期末余额	131,616,635.85	130,975,616.42	6,619,038.90	14,509,803.54	283,721,094.71
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,189,947.07	40,035,426.46	1,601,932.62	5,573,819.23	62,401,125.38
2. 本期增加金额	7,979,361.96	22,585,294.72	3,184,979.58	3,209,775.67	36,959,411.93
其中：计提	3,257,494.44	6,598,570.42	602,264.50	855,555.14	11,313,884.50
企业合并增加	4,721,867.52	15,986,724.30	2,582,715.08	2,354,220.53	25,645,527.43
3. 本期减少金额		2,806,670.14	320,988.09	18,306.17	3,145,964.40
其中：处置或报废		2,806,670.14	320,988.09	18,306.17	3,145,964.40
4. 期末余额	23,169,309.03	59,814,051.04	4,465,924.11	8,765,288.73	96,214,572.91
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	108,447,326.82	71,161,565.38	2,153,114.79	5,744,514.81	187,506,521.80

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 期初账面价值	49,629,688.22	43,697,843.71	1,416,544.51	3,757,964.80	98,502,041.24

(2) 报告期末无重大闲置固定资产。

(3) 报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告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	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
药物实验楼自用部分	17,592,552.39	正在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物工程药物综合制剂基地升级项目	32,689,170.17		32,689,170.17	4,125,704.40		4,125,704.40
壹源堂车间改造	203,109.74		203,109.74			
综合楼改造				4,457,512.00		4,457,512.00
生产管理与质控中心改造	1,065,534.34		1,065,534.34			
实验室信息管理系统改造	1,031,111.10		1,031,111.10			
合计	34,988,925.35		34,988,925.35	8,583,216.40		8,583,216.40

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	期末余额
生物工程药物综合制剂基地升级项目	4,125,704.40	28,563,465.77			32,689,170.17
综合楼改造	4,457,512.00	8,897,049.38	13,354,561.38		
合计	8,583,216.40	37,460,515.15	13,354,561.38		32,689,170.17

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例	工程进度
生物工程药物综合制剂基地升级项目	9,752 万	募股资金	33.52%	主体施工完成
综合楼改造	1,300 万	自有资金	102.73%	已经完工
合 计	11,052 万			

12、生产性生物资产

本集团采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

(1) 按成本计量的生产性生物资产

项 目	种植业 石斛	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,553,755.73	5,553,755.73
2. 本期增加金额		
其中：自行培育		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,553,755.73	5,553,755.73
二、累计折旧		
1. 期初余额	546,585.51	546,585.51
2. 本期增加金额	788,727.82	788,727.82
其中：计提	788,727.82	788,727.82
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,335,313.33	1,335,313.33
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	272,692.29	272,692.29
3. 本期减少金额		

项 目	种植业 石斛	合计
4. 期末余额	272,692.29	272,692.29
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,945,750.11	3,945,750.11
2. 期初账面价值	5,007,170.22	5,007,170.22

(2) 生产性生物资产系本集团种植的石斛。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	29,143,450.00		41,173,000.00	392,887.16		70,709,337.16
2. 本期增加金 额	14,309,337.40	26,953,218.75		1,270,363.58	15,000,000.00	57,532,919.73
其中：外购				253,380.00		253,380.00
企业合并增加	14,309,337.40	26,953,218.75		1,016,983.58	15,000,000.00	57,279,539.73
3. 本期减少金 额						
4. 期末余额	43,452,787.40	26,953,218.75	41,173,000.00	1,663,250.74	15,000,000.00	128,242,256.89
二、累计摊销						
1. 期初余额	11,102,266.80		41,173,000.00	243,625.35		52,518,892.15
2. 本期增加金 额	2,532,501.60	6,858,983.29		223,878.30		9,615,363.19
其中：摊销	743,101.60	545,764.54		63,618.86		1,352,485.00
企业合并增加	1,789,400.00	6,313,218.75		160,259.44		8,262,878.19
3. 本期减少金 额						

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	合计
4. 期末余额	13,634,768.40	6,858,983.29	41,173,000.00	467,503.65		62,134,255.34
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金 额						
3. 本期减少金 额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价 值	29,818,019.00	20,094,235.46		1,195,747.09	15,000,000.00	66,108,001.55
2. 期初账面价 值	18,041,183.20			149,261.81		18,190,445.01

使用寿命不确定的慧文、慧邦、汉科等产品商标系报告期收购天津市汉康医药生物技术有限公司100%股权可辨认净资产一部分，由于该商标无法独立其他资产产生现金流量。公司将其纳入相关的资产组进行减值测试，测试结果详见（七）14（2），经测试，未发现本集团拥有慧文、慧邦、汉科等产品商标存在减值现象。

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
天津市汉康医药生物技术有限公司		263,591,202.15		263,591,202.15
珠海经济特区海泰生物制药有限公司		11,807,180.00		11,807,180.00
合 计		275,398,382.15		275,398,382.15

（1）本公司于2018年10月31日收购天津市汉康医药生物技术有限公司形成商誉263,591,202.15元，2018年4月30日收购珠海经济特区海泰生物制药有限公司形成商誉

11,807,180.00元，详见附注（八）2。

（2）商誉减值准备

报告期末，本集团评估了商誉的可收回金额，并确定与本集团医药研发技术服务资产组和体外诊断试剂资产组相关的商誉未发生减值。

本集团确定与商誉相关的资产组是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组，代表了本集团基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平。为减值测试的目的，本集团自购买日起按照资产组的公允价值占相关资产组公允价值总额的比例将商誉分摊至相关资产组；截止2018年12月31日，分摊至资产组的商誉根据经营分部汇总如下：

与商誉相关的分部	与商誉相关的资产组的期末账面价值	商誉期末余额		
		成本	减值准备	净额
医药研发技术服务分部	125,515,206.15	263,591,202.15		263,591,202.15
体外诊断试剂分部	3,694,977.80	11,807,180.00		11,807,180.00
合 计	129,210,183.95	275,398,382.15		275,398,382.15

计算资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的2019年至2023年的财务预算确定；超过5年的现金流量按照下述的增长率为基础计算。预计医药研发技术服务相关资产组未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	12.52%	根据历史经营情况、未来的战略规划、市场营销计划等，结合预测期前一年的市场份额和预测期市场的增长，以及公司已经签订的合同，并考虑并购后产生的协同效应，管理层认为 12.52%的复合增长率是可实现的。
后续预测期递增增长率	不增长	
预算期内平均毛利率	67.25%	在预算期前一期实现的平均毛利率基础上，考虑未来的战略规划、同行业公司近三年平均毛利水平作出适当的修正，预测期平均毛利反映了过去的经验；管理层充分评估了公司的实际情况和行业发展状况及市场地位认为预测期 67.25%平均毛利率是可以实现的。

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
折现率	13.01%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

根据本集团2018年9月13日与天津市汉康医药生物技术有限公司（以下简称“汉康公司”）原股东严洁、梁允策以及GL HACON HK INVESTMENT LIMITED（以下简称“GL”）签订收购汉康公司100%股权的《股权收购协议》约定，严洁、梁允策对本集团作出业绩承诺并承担业绩补偿之义务，业绩承诺期为2018年度、2019年度和2020年度，承诺汉康公司2018年度、2019年度和2020年度扣除非经常性损益后净利润应分别不低于人民币2800万元、3220万元、3703万元；汉康公司2018年度实际的扣除非经常性损益后的净利润实为人民币3,014.59万元。已完成了约定的业绩承诺，该业绩承诺对商誉减值测试无重大影响。

上述资产组中包含了使用寿命不确定的慧文、慧邦、汉科等产品商标，经测试包含商誉及使用寿命不确定的慧文、慧邦、汉科等产品商标的资产组未发生减值。

预计体外诊断试剂相关的资产组未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	27.24%	根据未来的战略规划、市场营销计划等，结合预测期前一年的市场份额和预测期市场的增长，以及公司已经签订的合同，并考虑并购后产生的协同效应，管理层认为 27.24%的复合增长率是可实现的。
后续预测期递增增长率	不增长	
预算期内平均毛利率	64.02%	在预算期前一期实现的平均毛利率基础上，考虑未来的战略规划、同行业公司近三年平均毛利水平作出适当的修正，预测期平均毛利反映了过去的经验；管理层充分评估了公司的实际情况和行业发展状况及市场地位认为预测期 64.02%平均毛利率是可以实现的。
折现率	13.12%	能够反映该资产组特定风险的税前折现率

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。

15、长期待摊费用

项 目	年初	本期增加额	本期摊销额	其他减	期末余额	其他减少
-----	----	-------	-------	-----	------	------

	余额			少额		的原因
实验室质量保证体系支出		1,253,333.29	53,333.34		1,199,999.95	
药品临床生物检测实验室		700,000.00	11,666.67		688,333.33	
质量管理体系支出						
其他		531,367.00	145,575.00		385,792.00	
合 计		2,484,700.29	210,575.01		2,274,125.28	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	173,906,299.51	26,091,175.82	128,674,500.06	19,301,175.01
递延收益	6,222,570.05	933,385.50	7,487,571.51	1,123,135.73
结转以后年度扣除的职工教育经费	779,010.20	116,851.53	1,067,265.37	160,089.81
公允价值变动损失	1,450,789.68	217,618.45		
可抵扣亏损	1,886,964.88	377,392.98		
合计	184,245,634.32	27,736,424.28	137,229,336.94	20,584,400.55

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	924,742.14	138,711.32	913,180.15	136,977.02
非同一控制下合并资产评估增值	35,049,003.35	5,800,678.90		
合计	35,973,745.49	5,939,390.22	913,180.15	136,977.02

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
-----	-----	-----

可抵扣亏损	11,521,570.24	5,321,023.63
资产减值准备	292,938.90	11,636.90
合计	11,814,509.14	5,332,660.53

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2023 年度	6,159,271.84		2018 年度亏损额
2022 年度	3,071,487.37	3,071,487.37	2017 年度亏损额
2021 年度	1,215,525.89	1,377,094.13	2016 年度亏损额
2020 年度	422,163.13	272,055.13	2015 年度亏损额
2019 年度	653,122.01	453,764.01	2014 年度亏损额
2018 年度		146,622.99	2013 年度亏损
合计	11,521,570.24	5,321,023.63	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
1. 代为管理的需向北京沙东员工实施激励的北京沙东股权	2,451,300.00	2,451,300.00
2. 委托贷款	75,500,000.00	54,000,000.00
减：委托贷款减值准备	75,500,000.00	54,000,000.00
合 计	2,451,300.00	2,451,300.00

注 1：代为管理的需向北京沙东员工实施激励的北京沙东股权详见附注（十五）4。此部分股权目前由本公司代为管理，故未视同为自有投资计提减值准备。

注2：委托贷款情况详见附注（十二）5。因北京沙东生物技术有限公司为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其委托贷款全额计提了减值准备。

18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	年初余额
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	204,944,138.94	

项 目	期末余额	年初余额
其中：债务工具-初始成本	203,493,349.26	
债务工具-公允价值变动	1,450,789.68	
合 计	204,944,138.94	

根据公司与汉康公司原股东严洁、梁允策以及 GL 签订收购汉康公司 100%股权的《股权收购协议》约定：交易总对价为 450,000,000.00 元，首期支付总对价的 50%即 225,000,000.00 元，在汉康公司办理工商变更后支付，尚未支付的对价部分依据汉康公司在利润承诺期实际完成的扣除非经常性损益后的净利润与承诺的扣除非经常性损益后的净利润差额按照约定的计算方式调整。公司按照上述约定已经于天津汉康办理工商变更后支付了首期对价 225,000,000.00 元。

公司在购买日根据《股权收购协议》的约定将或有对价作为合并转移对价的一部分，充分评估了汉康公司未来业绩承诺实现的可能性、或有对价支付方的信用风险、货币时间价值等因素，对或有对价的公允价值做出合理估计，即购买日的或有对价的公允价值 203,493,349.26 元计入企业合并成本，并将或有对价作为一项债务工具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。

公司在资产负债表日评估了汉康公司未来业绩承诺实现的可能性、或有对价支付方的信用风险、货币时间价值等因素，对或有对价的公允价值做出合理估计。该金融负债的公允价值 204,944,138.94 元，确认公允价值变动 1,450,789.68 元，该金融负债在资产负债表日的公允价值与按合同约定到期应支付金额 225,000,000.00 元之间的差额 20,055,861.06 元。

19、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付账款		
其中：1 年以内（含 1 年）	11,326,824.99	7,397,457.37
1 年至 2 年（含 2 年）	728,668.40	53,717.40
2 年至 3 年（含 3 年）	53,586.42	257,189.13
3 年以上	1,719,761.12	315,261.88
合 计	13,828,840.93	8,023,625.78

（1）报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

20、预收账款

(1) 预收账款明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	33,470,281.59	7,015,441.00
1 年至 2 年（含 2 年）	221,830.00	
2 年至 3 年（含 3 年）	10,324.00	
3 年以上	29,323.30	
合 计	33,731,758.89	7,015,441.00

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,124,254.03	57,998,075.56	47,610,415.09	18,511,914.50
二、离职后福利—设定提存计划		2,861,128.78	2,861,128.78	
三、辞退福利		334,954.12	334,954.12	
合 计	8,124,254.03	61,194,158.46	50,806,497.99	18,511,914.50

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,708,374.28	50,220,483.12	40,770,652.67	15,158,204.73
2、职工福利费		3,350,201.00	3,350,201.00	
3、社会保险费		1,422,133.02	1,422,133.02	
其中：医疗保险费		1,214,639.05	1,214,639.05	
工伤保险费		108,997.32	108,997.32	
生育保险费		98,496.65	98,496.65	
4、住房公积金		1,441,393.00	1,441,393.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,415,879.75	1,563,865.42	626,035.40	3,353,709.77
合 计	8,124,254.03	57,998,075.56	47,610,415.09	18,511,914.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		2,769,022.65	2,769,022.65	
2、失业保险费		92,106.13	92,106.13	
合 计		2,861,128.78	2,861,128.78	

(4) 辞退福利

本集团本期因解除劳动关系计提辞退福利为334,954.12元，期末无应付未付的辞退福利。

22、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,827,111.33	2,983,121.26
企业所得税	5,125,550.69	16,162,846.52
城市维护建设税	187,150.24	180,328.40
教育费附加	79,966.44	77,042.80
地方教育附加	38,455.31	36,993.48
房产税	291,098.35	351,041.82
土地使用税	113,861.18	113,861.18
印花税	228,090.30	105,487.31
个人所得税	4,933.02	6,232.27
合 计	9,896,216.86	20,016,955.04

23、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
市场开发与学术推广费	47,837,681.47	117,188,579.13
发货保证金	93,505,159.65	88,521,994.34
其他类型保证金	7,815,330.76	5,734,772.54
其他	1,087,520.22	923,110.60
合 计	150,245,692.10	212,368,456.61

期末余额账龄超过 1 年的其他应付款余额 22,245,576.72 元。

24、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付北京沙东员工股权激励计划	2,451,300.00	2,451,300.00
合 计	2,451,300.00	2,451,300.00

注：应付北京沙东员工股权激励计划详见附注（十五）4。

25、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	7,487,571.51		1,265,001.46	6,222,570.05	政府发放补贴款
合计	7,487,571.51		1,265,001.46	6,222,570.05	

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助					
1. 综合制剂车间建设项目	1,459,734.51		253,097.35		1,206,637.16
2. 国家一类新药注射老鼠神经生长因子项目	190,378.78		50,000.00		140,378.78
3. 基因工程药物综合制剂生产基地建设项目	4,434,362.56		776,244.48		3,658,118.08
4. 技术中心创新能力建设项目	1,403,095.66		185,659.63		1,217,436.03
合 计	7,487,571.51		1,265,001.46		6,222,570.05

上述与收益相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为1,265,001.46元。

26、股本

单位：股

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	103,355,040.00						103,355,040.00

27、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	989,609,844.23			989,609,844.23
合计	989,609,844.23			989,609,844.23

28、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,264,178.83			53,264,178.83
合计	53,264,178.83			53,264,178.83

29、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	490,191,342.58	—
加：本年归属于母公司所有者的净利润	94,137,745.35	—
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	31,006,512.00	
期末未分配利润	553,322,575.93	

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	585,491,656.25	42,268,445.26	746,260,402.92	33,530,325.24
其他业务	5,381,843.22	1,942,908.06	3,998,397.14	1,626,934.21
合计	590,873,499.47	44,211,353.32	750,258,800.06	35,157,259.45

(2) 主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子 (金路捷)	545,954,127.57	27,066,664.11	744,946,312.31	32,867,993.34
技术服务收入	23,912,056.68	7,175,457.49		
其他	15,625,472.00	8,026,323.66	1,314,090.61	662,331.90
合 计	585,491,656.25	42,268,445.26	746,260,402.92	33,530,325.24

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	30,856,005.46	5.22
第二名	18,156,370.99	3.07
第三名	17,946,595.62	3.04
第四名	16,003,398.05	2.71
第五名	15,988,546.57	2.71
合 计	98,950,916.69	16.75

客户名称	上期发生额	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	28,691,087.03	3.82
第二名	26,100,347.99	3.48
第三名	24,635,922.32	3.28
第四名	23,932,883.22	3.19
第五名	21,669,902.92	2.89
合 计	125,030,143.48	16.66

31、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,390,015.57	1,604,409.65
教育费附加	595,720.96	687,604.15
地方教育附加	299,886.12	343,802.07
房产税	997,879.51	707,760.00
土地使用税	460,444.70	455,444.72
车船使用税	14,095.00	5,800.74
印花税	398,253.39	315,698.21
其他	457,710.86	
合 计	4,614,006.11	4,120,519.54

32、销售费用

项 目	本年发生额	上期发生额
市场开发与学术推广费	335,850,584.26	465,276,725.49
职工薪酬	17,819,340.20	15,396,190.60
差旅费	2,615,360.22	3,842,015.91
运输费用	2,766,215.13	3,582,230.69
业务招待费	4,734,332.32	6,841,832.22
办公费用	455,757.78	510,978.56
其他	1,424,616.40	424,263.80
合 计	365,666,206.31	495,874,237.27

33、管理费用

项 目	本年发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	12,384,468.86	8,030,286.91
办公费用	4,425,169.50	4,494,855.80
中介机构费用	4,200,653.08	625,150.49
资产折旧及摊销	4,032,734.66	1,346,200.37
车辆使用费	585,454.04	517,271.10
差旅费	1,894,398.31	2,018,951.40
业务招待费	1,424,971.75	909,437.98
原料、药品报废	125,703.31	222,529.06
其他	4,741,978.09	3,366,652.08
合 计	33,815,531.60	21,531,335.19

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,531,072.29	6,963,407.51
材料费	6,833,289.25	8,487,334.98
新产品设计费	5,510,679.39	6,011,811.24
折旧摊销	1,825,560.56	1,101,374.27
专家咨询费	464,200.00	
委外技术开发费	347,087.38	469,811.32
会议费	209,358.82	
评审鉴定验收费	114,600.00	
差旅费	20,415.00	
其他	2,000,741.14	1,463,951.56
合 计	29,857,003.83	24,497,690.88

35、财务费用

项 目	本年发生额	上期发生额
利息支出	158,513.48	
减：利息收入	7,199,246.59	8,517,382.26

项 目	本年发生额	上期发生额
手续费等其他费用	274,633.41	328,729.83
合 计	-6,766,099.70	-8,188,652.43

36、资产减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	-1,584,270.38	1,168,722.47
委托贷款减值准备	8,500,000.00	29,000,000.00
长期股权投资减值准备	36,000,000.00	
生产性生物资产减值准备	272,692.29	
合 计	43,188,421.91	30,168,722.47

37、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,964,443.35	1,655,001.45	3,964,443.35
合 计	3,964,443.35	1,655,001.45	3,964,443.35

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
综合制剂车间建设项目	253,097.35	253,097.35	与资产相关
国家一类新药注射老鼠神经生长因子项目	50,000.00	50,000.00	与资产相关
基因工程药物综合制剂生产基地建设项目	776,244.48	696,244.48	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	185,659.63	185,659.62	与资产相关
国家一类新药注射老鼠神经生长因子产业化升级		200,000.00	与收益相关
研发投入补贴		270,000.00	与收益相关
高新技术企业补助	1,202,704.83		与收益相关
第四代氟喹诺酮类抗生素药物甲磺酸加雷项目	400,000.00		与收益相关
培南类药物原料药的绿色连续性反应关键工艺开发	350,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
及应用系统集成项目			
个税手续费返还	51,280.16		与收益相关
其他补助	695,456.90		与收益相关
合计	3,964,443.35	1,655,001.45	

38、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
理财产品投资收益	26,459,700.99	7,698,710.98
合 计	26,459,700.99	7,698,710.98

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,450,789.68	
合 计	-1,450,789.68	

公允价值变动损失详见（七）18

40、资产处置收益

项 目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-14,932.94	2,892.31
合 计	-14,932.94	2,892.31

41、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		9,249,600.00	
其他	415,877.53	264,037.50	415,877.53
合计	415,877.53	9,513,637.50	415,877.53

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
上市奖励		8,500,000.00	与收益相关
民营经济十佳企业奖励		100,000.00	与收益相关
其他零星补贴		649,600.00	与收益相关
合计		9,249,600.00	

42、营业外支出

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
捐赠支出	230,000.00	100,000.00	230,000.00
非流动资产毁损报废损失	160,405.61	25,549.70	160,405.61
其他	217,643.67	1,989.91	217,643.67
合计	608,049.28	127,539.61	608,049.28

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,132,585.61	29,209,691.05
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-7,543,286.43	-4,566,734.91
所得税费用	13,589,299.18	24,642,956.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	105,053,326.05
按适用税率计算的所得税费用	15,757,998.91
子公司适用不同税率的影响	-226,145.91
调整以前期间所得税的影响	208,434.89
非应税收入的影响	-501,975.58

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,787,604.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,644,742.64
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	1,538,181.47
由符合条件的支出而产生的税收优惠影响	-5,330,056.90
所得税费用	13,589,299.18

44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	94,137,745.34	142,389,649.91
发行在外普通股的加权平均数	103,355,040.00	86,129,200.00
基本每股收益（元/股）	0.91	1.65

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	103,355,040.00	77,516,280.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		8,612,920.00
发行在外普通股的加权平均数	103,355,040.00	86,129,200.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

45、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	10,904,773.87	19,237,514.92
其中：政府补贴	2,382,768.59	10,669,600.00
利息收入	7,199,246.59	8,517,382.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	482,603,939.33	582,798,356.42
其中：付现销售费用管理费用及研发费用	473,347,349.49	543,057,012.07
支付的各类保证金净额	8,113,203.85	39,102,190.18

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	31,006.51	
其中：支付的分配股利手续费	31,006.51	

46、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等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	91,464,026.88	141,197,434.18
加：资产减值准备	43,188,421.91	30,168,722.47
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	12,386,422.80	8,290,545.73
无形资产摊销	1,352,485.00	711,924.36
长期待摊费用摊销	210,575.01	
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）		-2,892.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	14,932.94	25,549.70
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,450,789.68	
财务费用（收益以“－”号填列）	158,513.48	
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,459,700.99	-7,698,710.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,045,000.93	-4,533,553.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-498,285.50	-33,181.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,057,560.50	-7,458,358.03

项目	本年金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	28,255,712.58	-5,333,284.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-58,997,852.96	-72,257,684.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	73,423,479.40	83,076,511.58
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	307,070,034.77	697,582,253.49
减：现金的年初余额	697,582,253.49	607,984,194.10
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	-390,512,218.72	89,598,059.39

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	252,348,175.00
其中：珠海经济特区海泰生物制药有限公司	27,348,175.00
天津市汉康医药生物技术有限公司	225,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10,263,110.19
其中：珠海经济特区海泰生物制药有限公司	7,713,242.55
天津市汉康医药生物技术有限公司	2,549,867.64
取得子公司支付的现金净额	242,085,064.81

（3）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	307,070,034.77	697,582,253.49
其中：库存现金	12,809.70	346.70

项目	本年金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	306,936,541.15	697,496,609.17
可随时用于支付的其他货币资金	120,683.92	85,297.62
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	307,070,034.77	697,582,253.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（八）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
珠海经济特区海泰生物制药有限公司	2018 年 4 月 30	27,348,175.00	100.00	现金收购	2018 年 4 月 30 日	办理工商变更之日	4,082,803.88	-773,837.03
天津市汉康医药生物技术有限公司	2018 年 10 月 31 日	428,493,349.26	100.00	现金收购	2018 年 10 月 31 日	办理工商变更之日	32,697,112.35	10,197,853.90

（2）合并成本以及商誉

项目	珠海经济特区海泰生物制药有限公司	天津市汉康医药生物技术有限公司
合并成本：		

项目	珠海经济特区海泰生物制药有限公司	天津市汉康医药生物技术有限公司
支付的现金	27,348,175.00	225,000,000.00
或有对价的公允价值		203,493,349.26
合并成本合计	27,348,175.00	428,493,349.26
减：取得的可辨认净资产的公允价值	15,540,995.00	164,902,147.11
商誉	11,807,180.00	263,591,202.15

珠海经济特区海泰生物制药有限公司在合并日净资产公允价值主要以经中威正信（北京）资产评估有限公司按资产基础估值方法确定的估值结果为依据确定。

天津市汉康医药生物技术有限公司在合并日净资产公允价值主要以上海东洲资产评估有限公司在合并日合并对价分摊的评估报告【东洲评报字【2019】第 0149 号】确定。

收购天津市汉康医药生物技术有限公司或有对价的公允价值的确定详见（七）18。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	珠海经济特区海泰生物制药有限公司		天津市汉康医药生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	7,713,242.55	7,713,242.55	2,549,867.64	2,549,867.64
应收票据及应收账款	1,086,610.16	1,086,610.16	23,411,146.19	23,411,146.19
预付款项	80,460.00	80,460.00	7,398,301.07	7,398,301.07
存货	2,993,281.91	2,544,090.14	3,929,434.68	3,929,434.68
其他流动资产			24,589,310.74	24,589,310.74
固定资产	2,752,848.58	1,603,233.18	84,648,504.52	84,914,899.74
无形资产	2,140,000.00		46,876,661.54	11,805,847.63
资产小计	17,378,896.89	13,640,089.72	201,315,887.89	166,756,619.05
负债：				
应付票据及应付账款	3,453.00	3,453.00	5,533,246.84	5,533,246.84

项目	珠海经济特区海泰生物制药有限公司		天津市汉康医药生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
预收款项	26,459.74	26,459.74	20,545,913.22	20,545,913.22
应付职工薪酬			2,598,813.69	2,598,813.69
递延所得税负债	934,701.79		5,365,996.91	
负债小计	1,837,901.89	186,838.71	36,413,740.78	32,971,043.70
净资产	15,540,995.00	13,453,251.01	164,902,147.11	133,785,575.35
减：少数股东权益				
取得的净资产	15,540,995.00	13,453,251.01	164,902,147.11	133,785,575.35

珠海经济特区海泰生物制药有限公司在购买日主要的可辨认资产、负债公允价值以经中威正信（北京）资产评估有限公司按资产基础估值方法确定的估值结果为依据确定。

天津市汉康医药生物技术有限公司在购买日可辨认固定资产的公允价值采用重置成本法评估确定，无形资产（商标及专利）采用收益法评估确定；对于无形资产（土地使用权）及无形资产（软件）采用市场法评估确定。

2、其他合并范围的变更

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
壹源堂大药房（武汉）有限公司	2018年6月5日		

（九）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉海特派金基因技术有限公司	武汉市	武汉市	生物医药研发	100		100	设立
英山县紫楹石斛产业有限公司	英山县	英山县	中药材种植及销售		100	100	设立
壹源堂健康科技（武汉）有限公	武汉市	武汉市	中药材种植、加工及销售	67.02		67.02	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
司							
珠海经济特区海泰生物制药有限公司	珠海市	珠海市	体外诊断试剂生产及销售	100		100	非同一控制下企业合并
天津市汉康医药生物技术有限公司	天津市	天津市	化学药品的技术开发、技术咨询、技术转让	100		100	非同一控制下企业合并
天津汉瑞药业有限公司	天津市	天津市	化学药品生产销售		100	100	非同一控制下企业合并
天津汉一医药科技有限公司	天津市	天津市	化学药品的技术开发、技术咨询、技术转让		100	100	非同一控制下企业合并
壹源堂大药房（武汉）有限公司	武汉市	武汉市	药品零售		100	100	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
北京沙东生物技术有限公司	北京市	北京市	生物医药研发	39.605		权益法

注：本期末本公司持有北京沙东公司股权为 39.605%，其中 1.134%系代为管理的需向北京沙东员工实施激励的股权，详见附注（十五）4。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项 目	北京沙东生物技术有限公司
-----	--------------

	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	4,137,050.32	18,418,423.38
非流动资产	1,610,329.71	1,573,918.50
资产合计	5,747,380.03	19,992,341.88
流动负债	7,306,207.20	20,483,363.44
非流动负债	75,500,000.00	54,000,000.00
负债合计	82,806,207.20	74,483,363.44
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	-77,058,827.17	-54,491,021.56
按持股比例计算的净资产份额	-29,645,282.53	-15,925,545.96
营业收入	25,757.29	
净利润	-23,987,067.15	-16,701,719.33
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-23,987,067.15	-16,701,719.33
本期收到的来自联营企业的股利		

注：本公司于 2015 年 3 月 31 日首次取得北京沙东生物技术有限公司 25%的股权。

（3）与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

与对联营企业投资相关的未确认承诺

2014 年 12 月 8 日，本公司与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）全体股东签订了《股权收购协议书》，约定本公司分次收购北京沙东公司的股权并向其提供资金支持，详见附注（十五）3。

截止报告期末，根据上述协议及附注（十五）4 所述《关于处置和管理激励股权的协议》安排本公司已完成部分股权收购，持有北京沙东公司 39.605%股权（其中 1.134%系代为管理的需向北京沙东员工实施激励的股权），向交易对方支付的股权对价款为 4,871.00 万元，未确认的股权收购及增资承诺为 9,518.80 万元；向北京沙东公司提供委托贷款余额为 7,550.00 万元，未确认的资金支持承诺为 4,450.00 万元。

（十）金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括银行存款、委托贷款、应收及其他应收款、以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债、应付及其他应付款等。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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本集团仅与信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产如银行存款、以及应收票据的交易对手为信用级别较高的商业银行，信用风险较小；委托贷款的交易对手系已与本公司签订并购协议的北京沙东生物技术有限公司，因其为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其委托贷款全额计提了减值准备；其他应收款等其他金融资产交易量小，信用风险小。

本集团金融资产最大风险敞口等于这些工具的账面金额。截止报告期末，本集团管理层对持有的金融资产具体信用风险敞口的量化数据参见各金融资产附注。

2、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

报告期末，本集团无银行借款，流动负债远低于流动资产，且持有的可随时支取的现金也远高于负债总额，因此管理层认为本集团未面临重大流动性风险。

3、 市场风险

报告期末，本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债系一项债务工具，详见（七）18。该债务工具的公允价值主要取决于天津汉康未来业绩承诺实现的可能性、或有对价支付方的信用风险、货币时间价值等因素。

于2018年12月31日，如果该债务工具公允价值减少5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加10,247,206.95元，不包括留存收益的股东权益将增加约10,247,206.95元。

（十一） 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1. 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			204,944,138.94	204,944,138.94
小计			204,944,138.94	204,944,138.94
持续以公允价值计量的负债总额			204,944,138.94	204,944,138.94

2、第三层次公允价值计量信息

(1) 估值技术和输入值

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	对公允价值的影响
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。	204,944,138.94	现金流量折现法	被收购方完成利润承诺的可能性、风险调整折现率	完成利润承诺的可能性越低，公允价值越小。 风险调整折现率越高，公允价值越小。

本集团管理层根据股权收购协议和汉康公司未来完成利润承诺的可能性预测最有可能支付的股权转让款，再以公司可能的融资成本折现确定公允价值。

(2) 估值流程

本集团由财务部负责金融资产及金融负债的估值工作，同时委托外部独立的评估师对汉康公司未来的盈利情况进行预测，财务部门对于预测的方法、参数、假设和结果进行独立验证，并按照会计准则对估值结果进行账务处理，基于经独立审阅的估值结果准备相关资产和负债的公允价值计量的披露信息。

(十二) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
武汉三江源投资发展有限公司	武汉市	对工业、农业、房地产行业投资	3,240万元	38.70	38.70

武汉三江源投资发展有限公司持有本公司38.70%股权，为本公司之母公司。吴洪新、陈亚、陈宗敏为本公司最终控制方，说明详见附注（一）4。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）2。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
武汉华威生物材料工程有限公司	受同一实际控制人陈亚控制
严洁	董事
梁允策	严洁之子

5、 关联交易

（1） 关联方资金拆借

报告期内，通过汉口银行股份有限公司武汉经济技术开发区支行向关联方提供委托贷款情况如下：

关联方	拆借金额	利率	起始日	到期日
北京沙东生物技术有限公司	21,000,000.00	4.75%	2018 年 1 月 4 日	2021 年 1 月 4 日
北京沙东生物技术有限公司	5,000,000.00	4.75%	2018 年 2 月 1 日	2021 年 2 月 1 日
北京沙东生物技术有限公司	7,500,000.00	4.75%	2018 年 7 月 16 日	2021 年 7 月 16 日
北京沙东生物技术有限公司	6,000,000.00	4.75%	2018 年 10 月 24 日	2021 年 10 月 24 日
北京沙东生物技术有限公司	3,000,000.00	4.75%	2018 年 12 月 29 日	2021 年 12 月 29 日

注1：上述委托贷款全部为信用贷款。

注2：2018年公司收回了2018年到期的3,400.00万元委托贷款。

本公司向北京沙东生物技术有限公司收取委托贷款2018年度的利息为3,466,423.51元（确认的不含税收入为3,270,210.86元）。

（2） 关联租赁

① 本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
武汉三江源投资发展有限公司	办公室		27,500.00

2016年6月16日，本公司子公司壹源堂健康科技（武汉）有限公司（以下简称“壹源堂公司”）与本公司母公司武汉三江源投资发展有限公司（以下简称“三江源公司”）签订了《房屋租赁合同》，壹源堂公司租赁三江源公司81.51平方米房产作为办公用房，租赁期一年（2016年6月15日至2017年6月15日），月租金0.5万元，租赁合同到期后不再租赁上述房产，改为租赁本集团房产。

② 本集团作为出租人情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
武汉华威生物材料工程有限公司	生产用房	231,000.00	96,250.00

2017年8月本公司与实际控制人陈亚控制的武汉华威生物材料工程有限公司（以下简称“武汉华威”）签订《房屋租赁合同》，本公司将研发楼1,475.70平方米租赁给武汉华威作为生产用房，租赁期限为2017年8月1日-2019年7月31日，免租期为3个月，租金按照市场价确定即每月22,000元，报告期确认了含税的租赁费231,000.00元（不含税租赁收入209,369.37元），代收水电费含税收入141,827.68（不含税租赁收入121,823.19元）。

（3）收取关联方委托加工费

2014年10月31日，本公司与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）签订了委托加工合同，由本公司向北京沙东公司提供“注射用重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡配体”临床研究用样品的加工服务。报告期本公司收取委托加工费用为72,000.00元，确认不含税收入62,068.97元。

（4）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,751,146.33	2,690,349.83

6、 关联方应收款项余额

（1）应收关联方款项

项 目	关联方	期末余额
-----	-----	------

		账面余额	减值准备
其他非流动资产（委托贷款）	北京沙东生物技术有限公司	75,500,000.00	75,500,000.00

项 目	关联方	期初余额	
		账面余额	减值准备
一年内到期的非流动资产（委托贷款）	北京沙东生物技术有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
其他非流动资产（委托贷款）	北京沙东生物技术有限公司	54,000,000.00	54,000,000.00
其他应收款	武汉华威生物材料工程有限公司	96,250.00	4,812.00

7、 关联方承诺事项

（1）本公司对关联方承诺系向北京沙东生物技术有限公司以债转股方式增资及提供资金支持，详见附注（九）2（3）。

（2）公司与严洁、梁允策以及GL签订的收购汉康公司100%股权的《股权收购协议》约定，严洁、梁允策共同承诺汉康公司2018年、2019年、2020年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于2,800万元、3,220万元、3,703万元。

（十三）承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

资本承诺

项 目	期末数
已签约但前提条件尚未成就的对外投资承诺	95,187,989.00
已签约但尚未于财务报表中确认的借款承诺	44,500,000.00
合 计	139,687,989.00

注：上述资本承诺系本集团并购北京沙东生物技术有限公司所签订的协议安排，具体协议内容详见附注（十五）3。

2、 或有事项

根据收购汉康公司100%股权的《股权收购协议》，如汉康公司在利润承诺期间未完成承诺

的扣除非经常性损益后的净利润，严洁、梁允策需要按照约定的补偿方式对公司进行补偿。应补偿金额先冲抵公司尚未支付的股权对价，应补偿金额超过尚未支付的股权对价部分现金补足，补偿上限为33,147万元，在该会计年度审计报告出具之日起10个工作日内，将应补偿现金金额一次汇入公司指定的账户。在盈利承诺期的最后一期期末，根据汉康公司累计实际完成的扣除非经常性损益后的净利润情况调整或返还已经补偿金额。

盈利承诺期限届满后，由公司聘请会计师事务所在出具当年度财务报告时对汉康公司资产进行减值测试，前述减值测试应当扣除承诺期内汉康公司增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。如汉康公司资产期末减值额大于严洁、梁允策承诺期内已补偿金额，严洁、梁允策需按照期末减值额与承诺期内已补偿金额的差额另行对公司进行补偿。

业绩补偿承诺年度累计扣除非经常性损益后的净利润实现额超出累计净利润承诺数的部分，由天津汉康将超出部分的 50%（且不超过本次交易对价总额的20%即9000万，含税）用奖金形式对汉康公司经营管理团队进行奖励。且上述奖励应在业绩补偿承诺期间届满，且由会计师事务所对汉康公司资产中以收益法评估为作价依据的资产进行减值测试审核完成后一次性由汉康公司支付。

（十四）资产负债表日后事项

1、 资产负债日后重大投资

公司根据2019年第一次临时股东会决议设立全资子公司汉瑞药业（荆门）有限公司，认缴出资额为1亿元人民币，公司于2019年1月3日领取荆门市工商行政管理局颁发的《营业执照》，统一社会信用代码为91420800MA497HB078,2019年1月18日实缴资本3000万元。

2、 利润分配预案

2019年4月18日，经本公司第七届董事会第三次会议决议，通过了2018年度利润分配预案为：拟以2018年年末总股本103,355,040.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.00元（含税），派发现金股利总额为20,671,008.00元，剩余未分配利润结转下一年度。本预案将经股东大会批准后实施。

（十五）其他重要事项

1、 分部报告

（1）经营分部基本情况

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部

的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

- A、生物制药分部：主要经营生物制品的研发、生产和销售。
- B、医药技术服务分部：主要从事化学药品的技术开发、技术咨询、技术转让。
- C、体外诊断试剂分部：主要从事研发、生产和销售自产的Ⅱ类、Ⅲ类体外诊断试剂。
- D、其他分部：主要经营中药材的种植和销售，保健品的批发零售等。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标是对利润总额进行调整后的指标，除不包括利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、应收股利、应收利息、长期股权投资、商誉和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。分部负债不包括借款和其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定

(2) 经营分部的财务信息

项 目	生物制药报告分部		医药技术服务报告分部		体外诊断试剂分部	
	本年	上期	本年	上期	本年	上期
对外营业收入	549,411,757.26	745,626,445.36	25,947,563.02		4,082,803.88	
分部间交易收入	211,483.18	180,881.47	2,035,506.34			
销售费用	359,811,636.47	494,975,628.93	3,056,560.44		595,326.38	
利息收入	7,168,326.68	8,467,578.64	2,859.04		14,305.17	
对联营企业和合营企业的投资收益						
资产减值损失	42,396,305.22	30,159,787.56	419,839.85		99,946.63	
折旧费和摊销费	9,338,025.52	8,132,751.59	1,455,477.98		432,372.65	
利润总额（亏损）	101,852,569.60	169,703,342.52	11,146,468.34		-3,105,645.77	
资产总额	2,099,745,143.77	1,909,913,666.06	224,166,562.25		14,770,793.20	
负债总额	397,501,955.61	265,020,639.30	49,836,691.94		1,438,317.32	
对联营企业和合营企业的长期股权投资						
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	36,300,376.29	20,111,762.40	2,960,791.61		433,989.97	

项 目	其他分部		未分配金 额		抵销		合计	
	本年	上期	本 年	上 期	本年	上期	本年	上期
对外营业收入	11,431,375.31	4,632,354.70					590,873,499.47	750,258,800.06
分部间交易收入	760,763.82				-3,007,753.34	-180,881.47		
销售费用	2,216,444.62	898,608.34			-13,761.60		365,666,206.31	495,874,237.27
利息收入	13,755.70	49,803.62					7,199,246.59	8,517,382.26
对联营企业和合营企业的投资收益								
资产减值损失	272,330.21	8,934.91					43,188,421.91	30,168,722.47
折旧费和摊销费	1,406,011.28	869,718.50			1,300,678.54		13,932,565.97	9,002,470.09
利润总额（亏损）	-8,386,283.15	-4,162,218.76			3,546,217.04	299,266.56	105,053,326.06	165,840,390.32
资产总额	36,848,288.85	43,498,294.08			-220,174,129.72	-44,660,058.17	2,155,356,658.35	1,908,751,901.97
负债总额	614,788.90	5,475,328.13			-3,619,931.28	-4,871,386.44	445,771,822.49	265,624,580.99
对联营企业和合营企业的长期股权投资								
长期股权投资以外的其他非流动资产 增加额	-578,889.44	90,532.86			37,524,107.15		76,640,375.58	20,202,295.26

(3) 对外收入信息

项目	本年金额	上期金额
生物制药	549,411,757.26	745,626,445.36
医药技术服务	25,947,563.02	
体外诊断试剂	4,082,803.88	
其他	11,431,375.31	4,632,354.70
合计	590,873,499.47	750,258,800.06

报告期内本集团对外收入全部来自中国大陆地区。

2、 租赁

本集团作为经营租赁出租人的相关情况详见本附注（七）9。

3、 重要的对外投资合同

并购北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）

2014年12月8日，本公司与甲方（甲方系君和企业有限公司和北京康华投资有限公司的统称）、乙方（乙方系对朱冰、杨世方和崔俊生的统称）、丙方（丙方系沙炳东和郭诚的统称）、丁方（丁方系中关村发展集团股份有限公司）签订了《股权收购协议书》。

上述股权收购协议约定，本公司及合作方拟受让甲方持有的北京沙东公司全部股权、乙方持有的部分北京沙东公司股权、丙方持有的北京沙东公司全部股权，甲方、乙方、丙方同意向本公司转让该等股权。各方同意北京沙东公司通过减资方式收购丁方持有的全部股权，丁方退出北京沙东公司。截止协议签署日北京沙东公司股权结构如下：

股东名称	对应出资额	持股比例（%）
君和企业有限公司	8,556,731.00	42.42
北京康华投资有限公司	3,007,725.00	14.91
甲方小计	11,564,456.00	57.34
朱冰	1,476,520.00	7.32
杨世方	492,173.00	2.44
崔俊生	492,173.00	2.44
乙方小计	2,460,866.00	12.20
沙炳东	2,766,803.00	13.72
郭诚	900,375.00	4.46

丙方小计	3,667,178.00	18.18
中关村发展集团股份有限公司	2,476,950.00	12.28
丁方小计	2,476,950.00	12.28
合 计	20,169,450.00	100.00

具体协议安排如下：

① 北京沙东公司整体估值

北京沙东公司本次股权转让及根据下述“⑦对北京沙东公司借款安排”债转股时，整体估值为人民币 1.9 亿元，此整体估值系建立在北京沙东公司截止至本协议签署日仅有人民币 1,000 万元银行贷款，且不存在其他负债或潜在的或有负债基础上。

② 收购甲方股权安排

A. 股权收购协议签署后，甲方首期向本公司转让北京沙东公司 20%股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 4,033,890.00 元），股权转让对价为 38,000,000.00 元。

B. 自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”（以下简称“CPT 新药”）获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东时，甲方向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 60%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 4,518,340.00 元），股权转让价款为人民币 39,131,061.00 元。

C. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，甲方向本公司转让届时持有的北京沙东公司全部剩余股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 3,012,226.00 元），股权转让价格为人民币 26,087,368.00 元。

D. 甲方股权转让总价款为人民币 103,218,429.00 元。

③ 收购乙方股权安排

A. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东公司，本公司已按照“⑦对北京沙东公司借款安排”完成债转股时，乙方向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 50%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,230,433.00 元），股权转让价款为人民币 10,656,159.00 元。

B. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，乙方有权决定将届时持有的北京沙东公司剩余股权按照协议约定整体估值转让给本公司，本公司同意受让。

④ 收购丙方股权安排

A. 股权收购协议签署后，丙方沙炳东向本公司转让北京沙东公司 5%股权（对应北京沙东

公司的注册资本出资额为人民币 1,008,473.00 元)，股权转让对价为 9,500,000.00 元。

B. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东，本公司已按照“⑦对北京沙东公司借款安排”完成债转股时，丙方沙炳东、郭诚向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 50%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,329,353.00 元），股权转让价款为人民币 11,512,855.00 元。

C. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，丙方沙炳东、郭诚向本公司转让届时持有的北京沙东公司全部剩余股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,329,352.00 元），股权转让价款为人民币 11,512,846.00 元。

D. 丙方股权转让总价款为人民币 32,525,701.00 元。

⑤ 丁方政府投资股权退出

A. 本公司认可 2011 年 7 月甲方、乙方、丙方和丁方签订的《政府股权投资协议》，同意在成为北京沙东公司股东后丁方政府投资股权退出北京沙东公司前，按照所持股权比例履行该协议相关义务。

B. 本公司根据协议安排受让首期股权成为北京沙东公司股东后，将根据“⑦对北京沙东公司借款安排”对北京沙东公司提供借款人民币 4,000 万元；各方认可，在北京沙东收到该笔 4,000 万元借款后，北京沙东公司通过减资方式收购丁方基于《政府股权投资协议》所持有的北京沙东公司 12.28%股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 2,476,950.00 元），丁方的政府投资股权全部退出北京沙东公司。

C. 丁方按照上述约定退出时，北京沙东公司向丁方支付的退出款根据《政府股权投资协议》第 6.8 款约定的价格确定，即丁方在该协议项下的全部投资资金 3,500 万元加上中国人民银行于增资款项支付日公布的同期活期存款利率计算的收益之和。

⑥ 丁方认股权设定

A. 自 2014 年 11 月 18 日起 6 个月内，丁方享有一项不可撤销的认股选择权，即丁方有权在此期限内向北京沙东公司通过增资方式进行股权投资，超过此期限未行使认股权的，视为丁方放弃认股权；该认股权属于丁方的单方面选择权，不代表丁方的义务或承诺。

B. 丁方的行权价格按照北京沙东公司整体估值人民币 1.9 亿元计算，行权金额最高不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）；认股方式为增资，需一次行权完成。

C. 丁方可以选择自己行权或指定丁方关联的第三方行权。

D. 如丁方基于约定完成行权后，丁方实际追加对北京沙东公司 CPT 项目海外拓展的资金投入，则丁方可依据“⑧CPT 产业化及海外权利约定”享受北京沙东公司 CPT 项目的海外权益。

⑦ 对北京沙东公司借款安排

A. 股权收购协议签署后，本公司向北京沙东公司提供不超过人民币 6,000 万元的资金支持，公司董事会根据沙东实际新药研发进度和公司运营需要修改为提供不超过人民币 8,000 万元的资金支持，用于北京沙东公司 CPT 新药研发项目及公司运营，该资金作为本公司对北京沙东公司的债权，具体提供资金时间和方式除协议已约定外另行协商。

B. 本公司根据北京沙东公司及 CPT 新药项目三期临床开展情况，于 2016 年 12 月 31 日前（如 CPT 新药在 2016 年 12 月 31 日之前能够获发正式生产批件，则应在获得正式生产批件前）向北京沙东公司提供借款人民币 4,000 万元，该笔借款用于通过减资方式完成丁方的政府投资股权退出；届时北京沙东全体股东同意，在丁方政府投资股权根据“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东公司后，该笔借款按照整体估值人民币 1.9 亿元进行债转股，即人民币 4,000 万元中人民币 4,246,200.00 元作为本公司新增出资额，其余人民币 35,753,800.00 元计入资本公积，各方持股比例按照新增注册资本进行相应调整。

⑧ CPT 产业化及海外权利约定

A. CPT 项目的产业化所在地优先选择落户北京。确实因北京有关产业政策的限制或调整原因不能实现在京产业化的，经各方协商后可在他地进行产业化。

B. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药成功完成国内三期临床后，正式开展国外一期临床工作；具体方式为本公司在海外设立项目公司，协议各方及北京沙东公司同意无偿提供项目需要的知识产权许可，本公司垫付海外临床一期、二期所需要费用，甲、乙、丙三方提供技术支持，并最终通过国际技术项目转让的方式，实现 CPT 海外权利；项目转让成功后，先偿还本公司上述已实际投入的全部垫付费用，剩余部分由本公司享有 50%，甲、乙、丙、丁四方共享有 50%，但是如开展国外一期临床工作时丁方政府投资股权已经退出的，则丁方不享有该权利。

C. 若丁方依照协议“⑥丁方认股权设定”的安排与本公司共同出资垫付海外临床一期、二期所需费用，则 CPT 海外转让成功后，先偿还丁方和本公司实际投入的全部垫付费用，剩余部分由丁方和本公司根据各自垫付出资比例分享上述约定的由本公司享有的 50% 收益。

D. 除上述约定的情形外，如北京沙东公司获得海外收益的，则由届时北京沙东公司的股东按照持股比例享有。

因 2015 年 11 月 28 日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》（协议内容详见附注（十四）4），根据该协议，君和企业有限公司、沙炳东、郭诚将持有的部分北京沙东公司股权无偿用于股权激励，因此对上述《股权收购协议书》部分条款进行了调整，详情如下：

根据《股权收购协议书》本公司在第二、第三阶段需向含君和企业在内的甲方分别支付股权转让价款为人民币 39,131,061.00 元、26,087,368.00 元，扣除君和企业用于实施股权激励的股

权后，第二、第三阶段股权转让价款分别调整为人民币 36,790,261.00 元、23,746,568.00 元；本公司第二阶段需向沙炳东和郭诚支付股权转让价款为人民币 11,512,855.00 元，扣除沙炳东和郭诚用于实施股权激励的股权后，第二阶段股权转让价款调整为人民币 10,030,855.00 元。

根据上述《股权收购协议书》，本公司于 2015 年 3 月完成首次股权收购，持有北京沙东公司 25%股权，向交易对方支付的股权对价款为 4,750.00 万元。丁方中关村发展集团股份有限公司已经行使协议约定的认股权，于 2016 年 6 月以 15,000,000.00 元对北京沙东公司增资，增加注册资本 1,592,325.00 元。

根据附注（十四）4《关于处置和管理激励股权的协议》所述，2016 年 1 月通过股权激励行权，本公司取得北京沙东股权 0.637%，对价为 121.00 万元。

2018 年 4 月，北京沙东依据上述收购协议以现金 36,004,922.13 元回购中关村发展集团股份有限公司持有北京沙东的股权（对应出资额为 2,476,950.00 元）。

2018 年 6 月公司对北京沙东增资 36,000,000.00 元，其中 3,653,967.00 计入实收资本，32,346,033.00 元计入资本公积。

截止报告期末本公司对北京沙东实际持股比例调整为 38.47%。

4、管理联营企业股权激励计划

2015 年 11 月 28 日，本公司与君和企业有限公司（以下简称君和企业）、沙炳东、郭诚、北京沙东公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》，鉴于君和企业、沙炳东和郭诚作为北京沙东公司股东曾承诺从其持有的北京沙东公司股权中的一部分用于向北京沙东公司管理层和员工提供股权激励。现约定将君和企业、沙炳东和郭诚持有的用于股权激励的部分北京沙东公司股权无偿让渡给本公司，由本公司作为实施方进行管理，分别由本公司以现金或股权支付方式作为管理层和员工的业绩奖励。

根据上述协议，君和企业无偿让渡 2.464%北京沙东公司股权用于股权激励。其中 1%的股权无偿让渡给郑向君；0.522%的股权无偿让渡给本公司，根据北京沙东公司股权当前价格折算为现金人民币 991,800 元，由本公司从自有资金中支付，发放给员工作为业绩奖金。上述奖金应当在激励股权转让登记至本公司名下后 90 日内完成发放，发放员工名单及金额由君和企业和本公司双方确认。本公司自完成向员工发放该笔奖金之日起，该部分股权归属于本公司；剩余 0.942%的股权无偿让渡给本公司，自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”获得正式生产批件后，本公司以适当方式分配给朱冰、杨世方和崔俊生。具体由本公司与上述人员协商后，按照公平原则自行确定分配比例及持股方式。在本公司持有

该 0.942%的股权期间，该部分股权对应的表决权、收益权归本公司所有。

沙炳东和郭诚分别让渡 0.589%、0.191%北京沙东公司股权用于股权激励，全部无偿让渡给本公司。其中 0.166%的股权，根据北京沙东公司股权当前价格折算为现金人民币 315,400 元，由本公司从自有资金中支付，发放给员工作为业绩奖金。上述奖金应当在激励股权转让登记至本公司名下后 90 日内完成发放，发放员工名单及金额由沙炳东、郭诚和本公司双方确认。本公司自完成向员工发放该笔奖金之日起，该部分股权归属于本公司；0.317%的股权，在适当时间无偿转让给郑向君；剩余 0.297%的股权，自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”获得正式生产批件后，作为北京沙东公司后期员工奖励。具体奖励员工名单、分配比例和持股方式由本公司自行决定。在本公司持有该 0.297%的股权期间，该部分股权对应的表决权、收益权归本公司所有。

截止报告期末，2016 年已经完成行权的股权比例为 1.954%，因 2018 年 4 月按照协议回购中关村发展集团股份有限公司持有股权及公司对北京沙东进行增资后，未行权的股权比例调整为 1.134%（对应北京沙东公司注册资本 260,217.75 元）具体股权激励方案实施情况如下：

授予方	是否由海特 代为 实施	实施 方式	实施激励标的股权情况		2016 年行权情况		截至报告期末未行权 情况	
			对应注册资本	对应注 册资本 比例	对应注册资 本	对应注 册资本 比例	对应注册 资本	对应注 册资本 比例
君和企业	否	股权	201,694.50	1.000%	201,694.50	1.000%		
	是	现金	105,284.53	0.522%	97,455.85	0.483%	7,828.68	0.034%
	是	待定	189,996.22	0.942%			189,996.22	0.828%
	小 计		496,975.25	2.464%	299,150.35	1.483%	197,824.90	0.862%
沙炳东及 郭诚	是	现金	33,481.29	0.166%	30,991.71	0.154%	2,489.58	0.011%
	是	股权	63,937.16	0.317%	63,937.16	0.317%		
	是	待定	59,903.27	0.297%			59,903.27	0.261%
	小 计		157,321.72	0.780%	94,928.87	0.471%	62,392.85	0.272%
合 计			654,296.97	3.244%	394,079.22	1.954%	260,217.75	1.134%

(十六) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	17,634,230.17	32,376,477.98
应收账款	187,621,145.03	233,933,739.47
合 计	205,255,375.20	266,310,217.45

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	17,634,230.17	32,376,477.98
合计	17,634,230.17	32,376,477.98

(2) 截至报告期末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书或贴现但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	481,740.00	
合计	481,740.00	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	198,439,041.01	100.00	10,817,895.98	5.45	187,621,145.03
组合小计	198,439,041.01	100.00	10,817,895.98	5.45	187,621,145.03
合计	198,439,041.01	100.00	10,817,895.98	5.45	187,621,145.03

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	246,825,277.76	100.00	12,891,538.29	5.22	233,933,739.47
组合小计	246,825,277.76	100.00	12,891,538.29	5.22	233,933,739.47
合计	246,825,277.76	100.00	12,891,538.29	5.22	233,933,739.47

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	185,885,160.92	9,294,258.05	5.00
1年至2年（含2年）	11,538,969.99	1,153,897.00	10.00
2年至3年（含3年）	841,203.10	252,360.93	30.00
3年至4年（含4年）	102,894.00	51,447.00	50.00
4年至5年（含5年）	24,400.00	19,520.00	80.00
5年以上	46,413.00	46,413.00	100.00
合 计	198,439,041.01	10,817,895.98	5.45

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	237,507,951.79	11,875,397.59	5.00
1年至2年（含2年）	9,110,402.97	911,040.30	10.00
2年至3年（含3年）	107,838.00	32,351.40	30.00
4年至5年（含5年）	52,672.00	26,336.00	50.00
5年以上	46,413.00	46,413.00	100.00

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	246,825,277.76	12,891,538.29	5.22

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（11）本期计提坏账准备-2,073,642.31 元。

（12）报告期无核销的应收账款情况。

（13）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	11,080,620.00	5.58	554,031.00
第二名	6,957,110.00	3.51	438,041.00
第三名	6,799,673.60	3.43	339,983.68
第四名	6,757,200.00	3.41	337,860.00
第五名	5,997,960.00	3.02	299,898.00
合 计	37,592,563.60	18.95	1,969,813.68

（14）报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的应收账款。

（15）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息	417,519.01	5,554,371.07
其他应收款	383,376.24	679,265.32
合 计	800,895.25	6,233,636.39

（1）应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款应收利息	417,519.01	5,554,371.07
合计	417,519.01	5,554,371.07

（2）期末余额无重要逾期利息

（3）其他应收款分类披露：

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 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合1					
组合2	426,285.54	100.00	42,909.30	10.07	383,376.24
组合小计	426,285.54	100.00	42,909.30	10.07	383,376.24
合计	426,285.54	100.00	42,909.30	10.07	383,376.24

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 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合1	5,314.84	0.71			5,314.84
组合2	746,912.25	99.29	72,961.77	9.77	673,950.48
组合小计	752,227.09	100.00	72,961.77	9.70	679,265.32
合计	752,227.09	100.00	72,961.77	9.70	679,265.32

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	184,385.11	9,219.26	5.00
1年至2年（含2年）	229,400.43	22,940.04	10.00
2年至3年（含3年）	2,500.00	750.00	30.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	426,285.54	42,909.30	10.07

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	432,251.07	21,612.55	5.00
1年至2年（含2年）	250,693.18	25,069.32	10.00
2年至3年（含3年）	53,520.50	16,056.15	30.00
3年至4年（含4年）	447.50	223.75	50.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	746,912.25	72,961.77	9.77

确定该组合的依据详见附注（五）9

（4）本期计提坏账准备金额-30,052.47 元。

（5）报告期无核销的其他应收款。

（6）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
对子公司的应收款项		5,314.84
对非关联公司的应收款项	426,285.54	650,662.25
对关联公司的应收款项		96,250.00
合计	426,285.54	752,227.09

（7）报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的其他应收款。

（8）报告期内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

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	494,341,524.26		494,341,524.26	38,500,000.00		38,500,000.00
对联营、合营企业投资	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	
合计	579,051,524.26	84,710,000.00	494,341,524.26	87,210,000.00	48,710,000.00	38,500,000.00

(1) 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
武汉海特派金基因技术有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
壹源堂健康科技（武汉）有限公司	32,500,000.00			32,500,000.00		
珠海经济特区海泰生物制药有限公司		27,348,175.00		27,348,175.00		
天津市汉康医药生物技术有限公司		428,493,349.26		428,493,349.26		
合 计	38,500,000.00	455,841,524.26		494,341,524.26		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
北京沙东生物技术有限公司	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	
小 计	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	
合 计	84,710,000.00	84,710,000.00		48,710,000.00	48,710,000.00	

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								

无								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
小计	36,000,000.00						36,000,000.00	
合计	36,000,000.00						36,000,000.00	

注1：对北京沙东生物技术有限公司的投资系根据2014年12月8日本公司与北京沙东生物技术有限公司全体股东签订的《股权收购协议书》及2015年11月28日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东生物技术有限公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》进行的股权收购，详见附注（十五）3、附注（十五）4。

注2：北京沙东生物技术有限公司为研发机构，目前正在研发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”处于三期临床研究阶段，存在研发不能成功的重大风险，且该公司没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其长期股权投资全额计提了减值准备。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	549,411,757.27	27,236,871.29	745,626,445.36	33,022,644.57
其他业务	5,593,326.41	2,025,481.53	4,179,278.62	1,672,234.77
合计	555,005,083.68	29,262,352.82	749,805,723.98	34,694,879.34

（2）主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	545,954,127.57	27,066,664.11	744,946,312.31	32,867,993.34
其他	3,457,629.70	170,207.18	680,133.05	154,651.23
合 计	549,411,757.27	27,236,871.29	745,626,445.36	33,022,644.57

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	30,856,005.46	5.56
第二名	18,156,370.99	3.27
第三名	17,946,595.62	3.23
第四名	16,003,398.05	2.88
第五名	15,988,546.57	2.88
合 计	98,950,916.69	17.82

客户名称	上期发生额	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	28,691,087.03	3.83
第二名	26,100,347.99	3.48
第三名	24,635,922.32	3.29
第四名	23,932,883.22	3.19
第五名	21,669,902.92	2.89
合 计	125,030,143.48	16.68

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
理财产品投资收益	25,807,650.55	7,698,710.98
合 计	25,807,650.55	7,698,710.98

(十七) 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,932.94	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,564,294.85	
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	26,459,700.99	
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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,450,789.68	
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	3,270,210.86	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	261,813.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	32,090,297.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,673,062.86	
少数股东损益的影响数	167,357.54	
合计	27,249,876.92	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.45	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.87	0.65	0.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：