



君实生物

NEEQ: 833330

上海君实生物医药科技股份有限公司
Shanghai Junshi Biosciences Co., Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019年4月，重组人源化抗
BTLA 单克隆抗体注射液
(TAB004/JS004) 获得美国
食品药品监督管理局 (FDA)
药物临床试验批准

2019年6月，重组人源化抗
IL-17A 单克隆抗体注射液
(JS005) 获得药物临床试验
申请受理

2019年2月，与润佳（苏
州）医药科技有限公司签署
《技术转让及合作协议》。根
据协议约定，润佳将转让
CDK 抑制剂、PI3K 抑制剂项
目的 50%权益

第二届董事会第十二次会议、
第二届监事会第九次会议、
2018年年度股东大会审议通
过《关于公司首次公开发行
人民币普通股（A股）股票并
在科创板上市方案的议案》

2019年6月，与 Anwita
Biosciences, Inc. 签署了《股
份购买协议》及《许可协议》，
计划在大中华区（包括中国
内地、台湾、澳门及香港）
开发及商业化 IL-21 融合蛋白
(AWT008)

2019年6月，与上海华奥泰
生物药业股份有限公司签署
《技术转让与合作协议》。公
司将从华奥泰生物受让阿瓦
斯汀单抗生物类似药（HOT-
1010）的现有研发成果并获
得其后续技术支持

目 录

声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	10
第三节 管理层讨论与分析	13
第四节 重要事项	21
第五节 股本变动及股东情况	30
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	32
第七节 财务报告	36
第八节 财务报表附注	48

释义

释义项目	指	释义
君实生物、公司、股份公司、本公司	指	上海君实生物医药科技股份有限公司
苏州众合	指	苏州众合生物医药科技有限公司，公司全资子公司
苏州君盟	指	苏州君盟生物医药科技有限公司，公司全资子公司
苏州君实	指	苏州君实生物医药科技有限公司，公司全资子公司
苏州君奥	指	苏州君奥精准医学有限公司，公司全资子公司
苏州工程	指	苏州君实生物工程有限公司，公司控股子公司
泰州君实	指	泰州君实生物医药科技有限公司，公司全资子公司
江苏众合	指	江苏众合医药科技有限公司，公司全资子公司
君实工程	指	上海君实生物工程有限公司，公司全资子公司
拓普艾莱	指	拓普艾莱生物技术有限公司(TopAlliance Biosciences Inc.)，公司在美国设立的全资子公司
香港君实	指	香港君实有限公司(Junshi Hong Kong Limited)，公司在香港设立的全资子公司
军科镜德	指	北京军科镜德生物科技有限责任公司，公司控股子公司
润佳医药	指	润佳(苏州)医药科技有限公司
UTHealth	指	德克萨斯大学休斯顿健康科学中心
Anwita	指	Anwita Biosciences, Inc.
贝达药业	指	贝达药业股份有限公司
泽璟生物	指	苏州泽璟生物制药有限公司
亚盛医药	指	江苏亚盛医药开发有限公司
华奥泰	指	上海华奥泰生物药业股份有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
香港联交所	指	香港联合交易所有限公司
中金公司、主办券商	指	中国国际金融股份有限公司
容诚	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)，原“华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)”
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
单抗	指	即单克隆抗体,指由淋巴细胞杂交瘤产生的、只针对抗原分子上某一单一抗原决定簇的特异性抗体
专利药	指	在全球最先提出申请,并获得专利保护的药品,专利保

		护的范围包括靶点和药物分子，本报告中包括创新药和仿创药
创新药	指	全球首次上市的药物，本报告特指以未确定疗效的靶点为研究对象的专利药物
仿创药	指	以确定疗效的靶点为研究对象的专利药物
仿制药	指	根据已上市且专利到期的药物为模板而开发的药物
靶点	指	药物在体内的作用结合位点，包括基因位点、受体、酶、离子通道、核酸等生物大分子
JS001、特瑞普利单抗	指	重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液，在研项目
JS002	指	重组人源化抗 PCSK9 单克隆抗体注射液，在研项目
JS003	指	重组人源化抗 PD-L1 单克隆抗体注射液，在研项目
JS004	指	重组人源化抗 BTLA 单克隆抗体注射液，在研项目
JS005	指	重组人源化抗 IL-7A 单克隆抗体注射液，在研项目
JS101	指	细胞周期蛋白依赖性激酶(CDK)抑制剂
JS104	指	一种有效抑制多种周期蛋白依赖性蛋白激酶包括 CDK-1、CDK-2、CDK-4、CDK-6、CDK-9 等活性的泛 CDK 抑制剂
JS105	指	一种口服小分子 α 特异性 PI3K 抑制剂。
UBP1211	指	重组人源化抗 TNF- α 单克隆抗体注射液，在研项目
UBP1213	指	重组人源化抗 BLYS 单克隆抗体注射液，在研项目
LDL-C	指	低密度脂蛋白胆固醇
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
NMPA	指	国家药品监督管理局
FDA	指	美国食品药品监督管理局
GMP	指	药品生产质量管理规范
GCP	指	药物临床试验质量管理规范
IND	指	临床研究申请
CDE	指	药品审评中心
NDA	指	新药申请
cGMP	指	由 FDA 执行的现行生产质量规范条例，其规定了确保对生产工艺和设施进行适当设计、监控和控制的系统

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人熊俊、主管会计工作负责人原璐及会计机构负责人（会计主管人员）唐燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	第二届董事会第十四次会议决议、第二届监事会第十二次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海君实生物医药科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Junshi Biosciences Co., Ltd; Junshi Biosciences
证券简称	君实生物
证券代码	833330
法定代表人	熊俊
办公地址	中国（上海）自由贸易试验区海趣路 36、58 号 2 幢 13 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈英格
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
电话	021-22500300
传真	021-80164690
电子邮箱	info@junshipharma.com
公司网址	http://www.junshipharma.com
联系地址及邮政编码	中国（上海）自由贸易试验区海趣路 36、58 号 2 幢 13 层，邮 政编码：201203
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 12 月 27 日
挂牌时间	2015 年 8 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276-C2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	单克隆抗体药物和其他治疗型蛋白药物的研发与产业化，单克 隆抗体药物研发的技术服务与技术转让等。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	784,146,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	熊凤祥、熊俊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：熊凤祥、熊俊。一致行动人：苏州瑞源盛本 生物医药管理合伙企业（有限合伙）、苏州本裕天源生物科技

	有限合伙企业（有限合伙）、上海宝盈资产管理有限公司、珠海华朴投资管理有限公司、孟晓君、高淑芳、赵云、共青城君拓投资管理合伙企业（有限合伙）。
--	--

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000059383413A	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区蔡伦路781号6楼602室	否
注册资本（元）	784,146,500.00	是

注：公司同时为香港联交所主板上市公司，截止目前，已发行境外上市外资股（H股）182,746,500股，内资股股本601,400,000股，总股本784,146,500股，公司注册资本为784,146,500.00元。

五、 中介机构

主办券商	中金公司
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街1号国贸大厦2座27层及28层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李可、黄晓奇、崔广余
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号外经贸大厦920-926号

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、实际控制人及其一致行动人

2019年7月25日，共青城君拓投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城君拓”）将其所持有的6,913,000股公司股份转让给公司控股股东、实际控制人之一熊俊，转让完成后共青城君拓不再持有公司股份，其与熊俊签署的《一致行动协议》自动终止。2019年7月26日，熊俊与周玉清签署了《一致行动协议》，公司控股股东、实际控制人的一致行动人新增周玉清。

截至本报告出具日，熊凤祥、熊俊父子直接持有公司股份128,312,968股，占公司总股本（含内资

股和 H 股) 16.36%，合计控制的公司股东大会股份表决权比例为 27.70%。

2、可转债赎回

公司于 2019 年 5 月 6 日公告，公司已向中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）报送了上市辅导备案材料，辅导备案情况已于 2019 年 5 月 5 日在上海证监局网站公示。根据《上海君实生物医药科技股份有限公司 2018 年非公开发行创新创业可转换公司债券(第一期)募集说明书》中约定，若公司向所在地证监局申报 A 股发行上市辅导并获受理，公司将在上海证券交易所披露公告，债券持有人未在最近的一个转股申报期内申请转股的，公司有权将债券持有人持有的未转股部分债券按债券面值加上当期应计利息赎回。

根据公司 2017 年 10 月 30 日召开的第一届董事会第三十一次会议和 2017 年 11 月 15 日召开的 2017 年第七次临时股东大会分别审议通过的《关于提请股东大会授权董事会或董事会授权人士全权办理本次非公开发行可转换公司债券具体事宜的议案》，公司董事长作为被授权人士于 2019 年 6 月 24 日作出《关于提前赎回“18 君实转”的决定》，决定公司行使本期债券的提前赎回权，对“债权登记日”登记在册的“18 君实转”全部赎回。

公司已于 2019 年 7 月 8 日委托中国证券登记结算有限公司上海分公司通过其资金清算系统向赎回日登记在册并在上海证券交易所各会员单位办理了指定交易的持有人派发赎回款，同时减记持有人相应的“18 君实转”数额。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	309,305,991.08	1,993,611.62	15,414.86%
毛利率%	86.88%	15.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-290,935,752.71	-277,540,325.59	-4.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-308,136,307.81	-274,646,271.98	-12.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.31%	-24.55%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.80%	-24.29%	-
基本每股收益	-0.37	-0.47	21.28%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	4,632,451,807.03	4,250,320,852.42	8.99%
负债总计	1,209,647,218.27	936,178,466.32	29.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,424,228,100.79	3,315,255,399.85	3.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.37	4.36	0.23%
资产负债率%（母公司）	17.50%	14.40%	-
资产负债率%（合并）	26.11%	22.03%	-
流动比率	3.89	6.18	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-665,967,955.77	-266,149,490.38	-150.22%
应收账款周转率	3.94	0.92	-
存货周转率	0.51	0.04	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	8.99%	25.67%	-

营业收入增长率%	15,414.86%	-61.61%	-
净利润增长率%	-4.95%	-84.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	784,146,500	760,310,000	3.14%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	702,114.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	24,419,592.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,500.07
其他符合非经营性损益定义的损益项目	-8,792,984.82
非经常性损益合计	16,334,222.53
所得税影响数	-866,332.57
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	17,200,555.10

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并资产负债表	-	-	-	-
应收账款	-	6,635,819.82	-	-

应收票据及应收账款	6,635,819.82	-	-	-
应付账款	-	217,395,035.17	-	-
应付票据及应付账款	217,395,035.17	-	-	-
母公司资产负债表	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-
应收票据及应收账款	-	-	-	-
应付账款	-	88,879,389.72	-	-
应付票据及应付账款	88,879,389.72	-	-	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为生物医药行业，细分子行业为单克隆抗体药物，主营业务为单克隆抗体药物的研发与产业化。公司依托技术和平台的综合优势从事新药的研发、生产和销售。通过持续的研发投入快速推进在研药物的研发以尽快实现产品上市销售，确立以药品生产和销售为主要收入来源的盈利模式。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

(一) 经营情况讨论与分析

报告期内，公司积极落实董事会批准的经营计划，在全体员工的共同努力下，各业务条线取得丰硕成果。在营销与商业化体系建设方面，公司已经建立起一支近 300 人的专业营销团队，销售渠道基本覆盖全国各主要大中城市，为公司产品销售奠定了坚实基础。报告期，公司实现销售收入 30,930.60 万元，同比增长 15,414.86%，其中特瑞普利单抗销售收入占全部收入 99.69%，药品销售已成为公司收入的主要来源。在研发方面，报告期公司研发投入继续保持高速增长，同比增幅达 69.32%，产品研发取得了一系列成果，公司自主研发、具有完全自主知识产权、全球首个治疗肿瘤重组人源化抗 BTLA 单克隆抗体注射液（TAB004/JS004）获得 FDA 药物临床试验批准；自主研发重组人源化抗 IL-17A 单克隆抗体注射液（JS005）临床试验申请获得 NMPA 受理；公司与 Anwita 签署《许可协议》在大中华区（包括中国内地、台湾、澳门及香港）开发及商业化 IL-21 融合蛋白（AWT008）；公司从华奥泰处受让阿瓦斯汀单抗生物类似药（HOT-1010）的现有研发成果并获得其后续技术支持。在 ASCO 2019 年会上，公司发布了鼻咽癌 II 期、尿路上皮癌 II 期、胃癌 II 期、食管鳞状细胞癌 II 期等适应症临床数据，相关临床试验取得重大进展，为下一步提交新药注册申请创造了有利条件。报告期内归属于母公司净利润为-29,093.58 万元，同比下降 4.83%。报告期主要经营情况如下：

(二) 报告期内主要经营情况

(1) 主营业务分析

利润表相关科目变动情况分析

单位：万元

项目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	30,930.60	199.36	15,414.86
营业成本	4,057.89	168.60	2,306.82

销售费用	11,068.71	19.00	58,144.05
管理费用	9,140.53	5,475.84	66.92
研发费用	36,873.71	21,777.82	69.32
财务费用	3,158.81	90.87	3,376.01

项目变化主要原因：

1. 营业收入同比增长 15,414.86%，主要原因是特瑞普利单抗获批上市销售。报告期，公司已经建立起覆盖全国各主要大中城市的销售网络，在全体营销人员的努力下，实现特瑞普利单抗销售 30,834.10 万元，致使报告期营业收入大幅增长。
2. 营业成本同比增长 2,306.82%，主要是随着销售收入增长，营业成本相应同步增长。
3. 销售费用同比增长 58,144.05%，主要是报告期营销部门人员增加及药品推广费用所致。
4. 管理费用同比增长 66.92%，主要原因是公司业务发展，以及组织架构扩张而相应增加的管理成本。
5. 研发费用同比增长 69.32%，主要是公司管线产品扩充、新产品研发费用及临床试验费用增加所致。
6. 财务费用同比增长 3,376.01%，主要是 H 股发行公司外汇大幅增长，由于汇率波动导致汇兑净损失增加。

(2) 资产、负债情况分析

资产负债结构分析表

单位：万元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产比 例（%）	上期期末数	上期期末金 额占数产比 例（%）	本期期末数较 上期期末变动 比例（%）	情况说明
货币资金	230,277.69	49.71	276,357.02	65.02	-16.67	-
应收账款	14,940.67	3.23	663.58	0.16	2,151.53	主要是应收客户特瑞普利单抗销售款
存货	11,136.81	2.40	4,846.75	1.14	129.78	满足生产需要增加的原材料储备及在产品 and 产成品大幅增长
固定资产	28,804.85	6.22	25,965.44	6.11	10.94	-
在建工程	91,986.82	19.86	66,987.03	15.76	37.32	临港工程设备
其他非流动资产	43,335.90	9.35	31,160.75	7.33	39.07	主要是新增预付临港设备工程款
短期借款	15,995.47	3.45	1,813.21	0.43	782.16	新增银行短期流动资金贷款

长期借款	39,025.63	8.42	15,000.00	3.53	160.17	新增临港工程长期借款
资产总计	463,245.18	100.00	425,032.09	100.00	8.99	-

(3) 现金流量分析

现金流量分析表

单位：万元

项目	本期数	上年同期数	变动比例(%)	情况说明
经营活动产生的现金流量净额	-66,596.80	-26,614.95	-150.22	主要是购买原辅材料、临床试验费用、职工薪酬大幅增长所致
投资活动产生的现金流量净额	-42,642.60	-12,757.67	-234.25	主要是临港基地设备及在建工程投入增长所致
筹资活动产生的现金流量净额	58,101.55	51,448.85	12.93	主要是 H 股超额配售和新增银行贷款所致

(三) 在研产品研发情况

1、在研产品研发进展情况

报告期，公司在研产品研发取得重要进展，全球首个特异性针对 B 和 T 淋巴细胞衰减因子的重组人源化抗 BTLA 单克隆抗体注射液获得 FDA 药物临床试验批准；公司自主研发具有完全自主知识产权的重组人源化抗 IL-17A 单克隆抗体注射液药物临床试验申请获得 NMPA 受理，其他在研产品临床前研究按计划稳步向前推进。在坚持自主研发的同时，公司通过技术转让与合作开发方式，进一步拓展研发管线，包括小分子药物的研发管线。报告期，公司与润佳（苏州）医药科技有限公司签署《技术转让与合作协议》，受让润佳研发的 CDK 抑制剂、PI3K- α 抑制剂的 50%权益；与上海华奥泰生物药业有限公司签署《药品技术转让与合作开发合同》，受让华奥泰研发的阿瓦斯汀单克隆抗体类似药现有研发成果及其提供的后续技术支持，并在药品注册成功后享有 50%营业利润。阿瓦斯汀是重组的人源化单克隆抗体，可结合 VEGF（血管内皮生长因子）并防止其与内皮细胞表面的受体（Flt-1 和 KDR）结合。原研药物贝伐珠单抗主要用于治疗转移性结直肠癌和晚期、转移性或复发性非小细胞肺癌的靶向生物药，2018 年全球收入 70 亿美元；与 Anwita Biosciences, Inc. 签署《股份购买协议》和《许可协议》，在大中华区（包括中国内地、台湾、香港及澳门）开发及商业化 Anwita 创新产品 IL-21 融合蛋白，IL-21 是一种活性细胞因子，可刺激先天性和适应性免疫细胞的激活，如自然杀伤细胞及细胞毒性 T 细胞，将其引进旨在作为单一药物或与其他治疗药物联合开展治疗研究。以上产品引进不仅丰富了公司研发管线，而且为下一步探索联合用药创造有利条件。

下图显示截至目前公司在研药物的研发进展情况：

疾病领域	候选物	靶点	适应症	临床前	临床一期	临床二期	临床三期	上市申请	来源
肿瘤	JS001 (特瑞普利单抗)	PD-1	黑色素瘤, 粘膜黑色素瘤, 鼻咽癌, 尿路上皮癌, 非小细胞肺癌, 小细胞肺癌, 三阴性乳腺癌, 食管癌和肝癌等	2018年12月17日获批上市					自主研发
	JS003	PD-L1	多种实体瘤	2018年8月获批临床					自主研发
	JS004	BTLA	黑色素瘤, 肺癌, 淋巴瘤	2019年4月18日获得美国FDA批准临床					自主研发
	JS006	TIGIT	多种实体瘤						自主研发
	JS007	CTLA-4	肺癌, 黑色素瘤						自主研发
	JS009	(未予披露)	(未予披露)						自主研发
	JS011	(未予披露)	(未予披露)						自主研发
	JS012	(未予披露)	(未予披露)						自主研发
	JS101	Pan-CDK	乳腺癌	2018年11月获批临床					自主研发
	JS104	Pan-CDK	乳腺癌	2019年2月引进					共同开发 [1]
	JS105	PI3K-α	乳腺癌, 胃癌, 淋巴瘤	2019年2月引进					共同开发 [1]
	慢性疾病	JS501	VEGF	肺癌, 非小细胞肺癌	2019年6月引进				
JS014		IL-21	多种实体瘤	2019年6月引进					共同开发 [3]
JS002		PCSK9	高脂血症						自主研发
JS008		(未予披露)	(未予披露)						自主研发
自身免疫	JS005	IL17A	银屑病	2019年8月获批临床					自主研发
	UBP1211	TNF-α	类风湿关节炎, 强直性脊柱炎, 银屑病	即将提交上市申请					生物类似物
神经系统	UBP1213	BlyS	系统性红斑狼疮	2016年11月获批临床					共同开发[4]
	JS010	(未予披露)	(未予披露)						自主研发

[1] 详见披露可以参考2019年2月19日的公告;
[2] 详见披露可以参考2019年6月24日的公告;
[3] 详见披露可以参考2019年6月24日的公告;
[4] 详见披露可以参考招股书217页.

■ Macromolecule
■ Small Molecule

2、重点产品特瑞普利单抗临床试验进展情况

截至报告期末, 公司目前正在或即将进行 11 项单药或联合关键注册临床, 包括: 二线鼻咽癌 (二期单臂注册临床试验), 二线尿路上皮癌 (二期单臂注册临床试验), 一线鼻咽癌 (亚太多中心), 一线 EGFR 无突变 (野生型) 非小细胞肺癌, EGFR-TKI 治疗失败的 EGFR 突变的晚期非小细胞肺癌, 肝细胞癌术后辅助治疗, 晚期食管鳞癌, 一线黑色素瘤, 黏膜黑色素瘤, 三阴乳腺癌, 广泛期小细胞肺癌。为了探索更好的疗法, 公司正在和更多企业展开临床合作, 探索更好的药物组合。报告期内, 特瑞普利单抗与贝达药业股份有限公司的创新药 Vorolanib (CM082) 联合用于既往未经治疗局部进展或转移性黏膜黑色素瘤获得 NMPA 临床试验批件, 现已经进入关键临床。公司与苏州泽璟生物制药有限公司签署合作协议, 双方在特瑞普利单抗与甲苯磺酸多纳菲尼 (CM4307) 联合用于治疗晚期肝细胞癌临床研究方面开展合作; 与江苏亚盛医药开发有限公司签署合作协议, 双方在特瑞普利单抗与 IAP 抑制剂联合用药方面进行临床探索。

下图显示目前特瑞普利单抗截至报告期关键临床和重点临床试验进展情况:

区域	适应症	IND	临床-a	临床-b	临床二期	临床三期	上市申请	NCT号码	备注
中国	黑色素瘤(二线)							NCT03013101	单药, 已上市
	黑色素瘤(一线)							NCT03430297	单药
	鼻咽癌							NCT02915432	单药, 二期单臂关键注册临床
亚太	鼻咽癌(一线)							NCT03581786	与化疗联合
中国	尿路上皮癌							NCT03113266	单药, 二期单臂关键注册临床
	食管癌							NCT03829969	与化疗联合
	三阴乳腺癌							*	与白蛋白紫杉醇联合
	非小细胞肺癌(EGFR-)							NCT03856411	与化疗联合
	非小细胞肺癌(EGFR-TKI 耐药)							NCT03924050	与化疗联合
	非小细胞肺癌(新辅助)							*	与化疗联合, 即将开展三期
	小细胞肺癌							NCT04012606	与化疗联合
	肝癌癌(辅助)							NCT03859128	单药
美国	多种实体瘤							NCT03474640	六个适应症

3、重点产品 PCSK9 单抗（JS002）临床进展情况

JS002 是国内首个被 NMPA 受理、首个获得临床批件的抗 PCSK9 单克隆抗体，用于治疗高脂血症。目前 JS002 在中国已完成健康志愿者 I 期临床研究，正在开展在高脂血症患者中进行的 II 期临床研究，同时，正在启动在更广泛患者人群中的 III 期临床研究的筹备工作。根据已获得的临床研究数据，JS002 显示出良好的安全性及耐受性。研究过程中未报告任何严重不良事件或任何因不良事件导致的退出。与同靶点产品相比，未报告任何非预期不良事件。在降低 LDL-C 方面，JS002 显示出与同靶点产品可比的降脂幅度，以及更长的持续时间。III 期临床研究将进一步验证已观察到的研究结果和趋势。JS002 有望成为疗效更稳定，安全性更好的单抗类降脂药物。

4、生物类似药阿达木单抗（UBP1211）临床进展情况

UBP1211 是公司开发的第一个生物类似药产品，原研药物为阿达木单抗（修美乐），通过开展的 I 期健康受试者的药代动力学研究和 III 期中重度类风湿关节炎患者中的有效性研究，临床数据显示 UBP1211 与原研药物修美乐药代动力学和有效性均达到等效，同时安全性相似，公司即将于近期递交注册申报。

(四) 重点工程建设进展情况

随着特瑞普利单抗上市，临床试验快速推进，公司现有产能不能满足在研药物商业化和临床用药需要。报告期，苏州众合生产基地完成技术改造升级，新增 3 个 500L 发酵罐，产能扩大一倍达 3,000L 发酵能力，新增产能已通过政府药监部门备案，现已投入商业化生产，部分缓解产能不足压力。重点工程上海临港生产基地建设报告期取得重大进展，一期厂房建设已完工、主要仪器设备已基本安装到位、预计年底前完成全部安装与调试。一期工程竣工后，上海临港生产基地产能达 30,000L 发酵能力，将为在研药物商业化生产提供产能保障。

(五) 拟发行 A 股并在科创板上市

根据国家发展战略及科创板定位，结合公司自身情况及未来发展战略，公司第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第九次会议、2018年年度股东大会、2019年第一次内资股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会审议通过《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在科创板上市方案的议案》，本次发行A股将进一步拓宽公司融资渠道，募集资金主要用于创新药研发项目、临港生产基地建设项目、偿还银行贷款及补充流动资金。方案实施后将进一步提升公司治理，加快在研药物的产业化进程，对公司继续保持行业领先优势起到积极作用。2019年4月25日，公司向中国证券监督管理委员会上海证监局报送了科创板上市辅导备案材料。辅导备案情况已于2019年5月5日在上海证监局网站公示，目前公司正在接受中国国际金融股份有限公司的上市辅导。

三、 风险与价值

1、新药研发风险

新药研发作为技术创新，具有研发周期长、投入大、风险高、成功率低的特点，从实验室研究到新药获批上市是一个漫长历程，要经过临床前研究、临床试验、新药注册上市和售后监督等诸多复杂环节，每一环节都有可能面临失败风险。

公司将加强前瞻性战略研究，根据临床用药需求确定新药研发方向，制定合理的新药技术方案，不断加大新药研发投入力度，在进行新药研发的立项过程中秉持审慎原则，尤其在研发过程中对在研项目进行阶段性评价，一旦发现不能达到预期效果将及时停止该品种的后续研发，从而最大可能降低新药研发风险。

2、市场竞争风险

目前国内单抗药物市场主要由跨国公司药企占据，截至报告期NMPA已批准国内外5家制药企业生产的PD-1单抗药物上市，其中百时美施贵宝的纳武利尤单抗和默沙东的帕博利珠单抗处于领先地位，由于短期内PD-1单抗药物集中上市，适应症基本相同，导致市场竞争十分激烈，公司面临市场竞争风险。公司将通过差异化策略，较快的药物研发、临床进展、确证的药效和稳定的生产工艺来保持市场竞争力。

3、药品质量控制风险

药品的质量控制是保证药品安全性和有效性的重要基础，公司严格按照国家相关法律法规建立了产品质量管理体系，严格按照国家药品监督管理局批准的工艺规程和质量标准规范组织产品的生产并进行质量控制，确保每批产品均符合国家质量标准和相关要求。由于单抗药物生产工艺复杂，且生物

大分子的分子量大、结构复杂，对制造过程和存储环境高度敏感，如果在原辅材料采购、生产控制、存储运输等环节出现人为因素或设备设施出现故障，导致产品质量事故的发生，将会对公司生产和经营活动正常进行产生重大影响，公司面临药品质量控制风险。

4、近期不能盈利风险

生物医药行业的一个重要特征在于盈利周期较长，处于研发阶段的生物医药企业，盈利一般都需要较长时间。公司作为一家创新型生物制药企业，正处于重要研发投入期，随着研发管线扩大，以及在研产品临床试验在国内外快速推进，研发投入将持续大幅增长。未来盈利取决于在研药物上市速度及上市后药品销售规模，而高昂的研发投入、药品推广成本及经营成本又进一步给盈利带来不确定性，因此，公司存在近期不能盈利风险。

5、行业监管与政策风险

作为一个关系着国计民生的行业，医药行业是国家重点监管的行业之一，属于典型的政策驱动行业。近年来，国家出台了多项监管政策，以加强医药行业的管理，随着医药卫生体制改革的不断推进，新医保局成立，一致性评价、药审改革、合规性监管、“4+7”药品集中采购、进口药品“零关税”等一系列政策落地，行业政策格局面临重大变化，相关政策仍在不断调整、完善。如果公司不能及时调整经营策略以适应医疗卫生体制改革带来的市场规则变化和监管政策的变化，将会对公司经营产生不利影响。

6、汇率风险

公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。当汇率发生大幅波动时，以美元和港币计价的金融资产和金融负债的汇兑损益随之大幅波动，进而影响企业利润，因此，公司面临汇率风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期，公司在设备采购、原材料采购方面，坚持公平、公开、公正原则，公平对待每一位合格供应商，根据不同采购金额及技术要求，采取招投标、询价比较等方式，择优选择，切实保护供应商的合法权益。在维护职工的合法权益方面，依据《劳动法》，公司与员工签订劳动合同，除国家规定的法定节假日外，公司还为员工提供带薪休假。在劳动安全方面，严格执行国家劳动安全卫生保护标

准，强化安全生产和职业卫生教育培训，提供符合国家规定的劳动安全卫生条件和劳动保护用品，除按规定为员工缴纳“五险一金”外，公司还为员工购买职工补充医疗保险，解除员工后顾之忧。在落实环境保护的各项措施方面，严格执行国家《环境保护法》等法律法规及公司制定的环境保护制度，报告期内，公司未发生任何环境污染事件。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	16,250,000.00	7,200,479.29
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编
-----	------	------	--------	--------	-------

			决策程序	时间	号
深圳市前海和弘投资有限公司	短期借款	22,000,000	已事后补充履行	2019年7月31日	2019-100
北京加科思新药研发有限公司	JS001 联合用药研发	-	已事后补充履行	2019年7月31日	2019-100

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司向关联方深圳前海和弘投资有限公司（以下简称“前海和弘”）短期借款主要用于补充流动资金，按照市场化定价的原则确定借款利率，不存在损害公司及股东利益的情形。本次短期借款已经归还前海和弘。

2、公司与北京加科思新药研发有限公司签署合作协议，双方在 JS001 与 JAB-3068 联合用于肿瘤（实体瘤与血液瘤）特别是难治性肿瘤、药物耐受性肿瘤展开临床研究，有助于扩大 JS001 适应症范围，对提升 JS001 竞争力产生积极影响。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/3/29	2019/3/29	拓普艾莱	拓普艾莱	100,000,000	股权	100,000,000 美元	否	否
对外投资	2019/3/29	2019/3/29	-	香港君实有限公司	10,000,000	股权	10,000,000 港币	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2019年3月29日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于向全资子公司增资的议案》，决定新增拓普艾莱注册资本10,000万美元，增资后，拓普艾莱注册资本变更为15,000万美元，2019年6月17日，公司召开2018年年度股东大会审议通过上述议案。资本金的增加将有利于拓普艾莱开展新药研发及JS001在美国进行临床试验，对公司业务发展产生积极影响，对公司管理层稳

定性及其他方面不会产生不利影响。

2019年3月29日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于设立全资子公司的议案》，决定设立香港君实有限公司。本次设立全资子公司将有助于提升公司的综合竞争优势，对公司业务发展产生积极影响，对公司管理层稳定性及其他方面不会产生不利影响。

(四) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第九次会议、2018年年度股东大会、2019年第一次内资股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会审议通过《关于调整〈公司2018年股权激励方案〉的议案》。为进一步落实《上海君实生物医药科技股份有限公司2018年股权激励方案》以实现激励目的，在不损害公司和全体股东利益的前提下，结合公司拟进行的在中国境内申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在科创板上市计划和市场惯例，公司对《2018年股权激励方案》进行修订和调整，并制定了《上海君实生物医药科技股份有限公司2018年股权激励方案（修订版）》。《上海君实生物医药科技股份有限公司2018年股权激励方案（修订版）》自科创板上市之日起生效。详见公司于2019年4月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的公告。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018/12/24	2019/6/23	发行	限售承诺	在香港上市所做的承诺，详见下方说明。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018/12/24	2019/12/23	发行	其他承诺	根据香港包销协议作出的承诺，详见下方说明。	正在履行中
其他股东	2018/12/24	2019/6/23	发行	限售承诺	在香港上市所做的承诺，详见下方说明。	已履行完毕

承诺事项详细情况：

公司于2018年12月24日在香港上市所做的承诺：

熊俊和熊凤祥的承诺

熊俊和熊凤祥各自向联交所承诺，除获联交所书面批准或上市规则另行准许者外，不会在招股书（详情请见本公司网站：<http://www.junshipharma.com>）内披露他们股权从上市日期起计六个月届满当日止期间，出售或订立任何协议以出售于本招股章程所示彼等当中任何一位为实益拥有人的任何 H 股或本公司其他证券，或以其他方式就有关股份或证券设立任何购股权、权利、权益或产权负担。

其他一致行动人士的承诺

其他一致行动人士各自向本公司承诺，其不会于首六个月期间出售或订立任何协议以出售于招股章程所示其为实益拥有人的任何该等 H 股或本公司证券，或以其他方式就有关股份或证券设立任何购股权、权利、权益或产权负担。

熊俊先生及熊凤祥先生根据香港包销协议作出的承诺

根据香港包销协议，熊俊先生及熊凤祥先生各自向本公司、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人、香港包销商及独家保荐人承诺，未经牵头全球协调人（为其本身及代表香港包销商及联席账簿管理人）事先书面同意及除非已符合上市规则规定的情况下并仅在取得任何有关中国当局的同意后（如有要求）：(a) 彼不会于首六个月期间内任何时间，(i)直接或间接、有条件或无条件出售、要约出售、订约或同意出售、按揭、押记、质押、担保、贷出、授出或出售任何购股权、认股权证、合约或权利购买、授出或购买任何购股权、认股权证、合约或权利以出售，或以其他方式转让或处置任何 H 股或本公司其他证券，或其中任何权益（包括但不限于可转换或交换或行使为任何 H 股或本公司其他证券，或代表可收取任何 H 股或本公司其他证券的权利，或购买任何 H 股或本公司其他证券的任何认股权证或其他权利，或任何前述的权益）或就上述者设立产权负担，或就发行存托证券而将任何 H 股或本公司其他证券寄存于托管处；或(ii)订立任何掉期或其他安排以向另一方全部或部分转让任何 H 股或本公司其他证券，或其中任何权益（包括但不限于可转换或交换或行使为任何 H 股或其他证券，或代表可收取本公司任何 H 股或其他证券的权利，或购买本公司任何 H 股或其他证券的任何认股权证或其他权利，或任何前述的权益）的所有权的任何经济后果；或(iii)订立与本段(a)(i)或(a)(ii)所述任何交易有相同经济效果的任何交易；或(iv)要约或同意或宣布有意进行本段(a)(i)、(a)(ii)或(a)(iii)所述的任何交易，在各情况下，不论本段(a)(i)、(a)(ii)或(a)(iii)所述的任何交易是否以交付本公司 H 股或其他证券、或以现金或其他方式偿付（不论该等 H 股或其他证券会否于首六个月期间完成发行）；及(b) 倘于第二个六个月期间届满前，彼订立上段(a)(i)、(a)(ii)或(a)(iii)所述任何交易或要约或同意或宣布有任何意向进行任何该等交易，彼将采取一切合理步骤确保其不会导致本公司的证券出现混乱或虚假市场情况。本公司、熊俊先生及熊凤祥先生已各自共同及个别同意就独家保荐人、联席全球协调人、联席账簿管理人、联席牵头经办人及香港包销商可能蒙受的若干损失，包括其履行香港包销

协议所载的责任及本公司违反香港包销协议引起的损失作出弥偿。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
苏州众合厂房	被抵押	46,230,108.54	1.00%	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款3.9亿，借款期限：2019年5月15日-2022年11月29日
苏州众合部分机器设备	被抵押	96,619,165.36	2.09%	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款3.9亿，借款期限：2019年5月15日-2022年11月29日
君实工程在建厂房、待安装设备	被抵押	874,932,916.72	18.89%	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款3.9亿，借款期限：2019年5月15日-2022年11月29日
君实工程临港土地	被抵押	61,167,837.40	1.32%	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款3.9亿，借款期限：2019年5月15日-2022年11月29日
总计	-	1,078,950,028.02	23.30%	-

(七) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序

2015年	2015/12/17	349,988,625	0	是	JS001 临床研究	35,500,000	已事前及时履行
2016年第一次	2016/2/3	249,991,875	1,280	是	JS001 临床研究、吴江产业化基地技改项目	145,000,000	已事前及时履行
2016年第二次	2016/5/24	30,433,962	0	否		0	已事前及时履行
2016年第三次	2016/8/1	368,100,000	0	是	补充流动资金、上海临港产业化基地、吴江产业化基地技改项目、增资拓普艾莱	260,000,000	已事前及时履行
2016年第四次	2016/12/22	319,700,000	23,544,960	否		0	已事前及时履行
2018年第一次	2018/2/6	299,700,000	28,549,664	是	吴江产业化基地设备及工程后续款、参股河北博科生物技术有限公司、增资拓普艾莱、补充流动资金	147,000,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

募集资金使用情况表（仅包含境内新三板定向发行所募集的资金）

股票发行	募集资金用途	拟使用募集资金	实际使用募集资金	备注
股票发行 (2015)	1、JS001 临床研究	155,500,000.00	155,139,914.17	与公开披露用途一致
	2、吴江产业化基地技术改造	194,488,625.00	194,488,625.00	与公开披露用途一致
股票发行	1、JS001 临床研究	110,000,000.00	116,728,477.56	与公开披露用途一致

(2016 年第一次)	2、JS002 临床研究	40,000,000.00	40,713,794.80	与公开披露用途一致
	3、JS003 临床研究	15,000,000.00	15,000,000.00	与公开披露用途一致
	4、UBP1213 临床研究	30,000,000.00	28,229,092.21	与公开披露用途一致
	5、吴江产业化基地技术改造	35,000,000.00	35,000,000.00	与公开披露用途一致
	6、补充流动资金	19,991,875.00	19,993,844.00	与公开披露用途一致
股票发行 (2016 年第二次)	补充流动资金	30,433,962.27	30,433,962.27	与公开披露用途一致
股票发行 (2016 年第三次)	1、JS001 临床研究	78,100,000.00	79,175,606.45	与公开披露用途一致
	2、UBP1211 临床研究	30,000,000.00	30,000,000.00	与公开披露用途一致
	3、上海临港产业化基地建设	150,000,000.00	150,000,000.00	与公开披露用途一致
	4、吴江基地技术改造	40,000,000.00	40,000,000.00	与公开披露用途一致
	5、增资拓普艾莱	37,000,000.00	37,000,000.00	与公开披露用途一致
	6、补充流动资金	33,000,000.00	34,612,524.89	与公开披露用途一致
股票发行 (2016 年第四次)	1、JS001 临床研究	29,700,000.00	30,838,592.33	与公开披露用途一致
	2、JS002 临床研究	30,000,000.00	30,000,185.24	与公开披露用途一致
	3、UBP1211 临床研究	20,000,000.00	23,000,000.00	与公开披露用途一致
	4、UBP1213 临床研究	10,000,000.00	9,865,174.41	与公开披露用途一致
	5、上海临港基地建设	200,000,000.00	200,000,000.00	与公开披露用途一致
	6、增资拓普艾莱	30,000,000.00	30,132,711.00	与公开披露用途一致
股票发行 (2018 年第一次)	1、JS001 临床研究	152,700,000.00	150,668,895.26	与公开披露用途一致
	2、吴江产业化基地设备采购及工程后续付款	20,000,000.00	20,000,000.00	与公开披露用途一致
	3、参股河北博科生物技术有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	与公开披露用途一致
	4、增资拓普艾莱	72,000,000.00	3,519,892.45	与公开披露用途一致
	5、补充流动资金	40,000,000.00	41,937,101.32	与公开披露用途一致

注：部分募投项目存在累计投入募集资金总额大于拟使用募集资金金额的情形，主要是募集资金利息投入募投项目。

募集资金变更情况：

1、公司第一届董事会第二十次会议、第一届监事会第五次会议和 2016 年第五次临时股东大会审议通过《关于部分变更 2016 年第三次募集资金用途的议案》；

2、公司第一届董事会第二十三次会议、第一届监事会第六次会议和 2016 年年度股东大会审议通过《关于部分变更 2016 年第一次募集资金用途的议案》；

3、公司第一届董事会第三十二次会议、第一届监事会第十次会议和 2017 年第八次临时股东大会审议通过《关于部分变更 2015 年、2016 年第一次、第三次定向发行募集资金使用用途的议案》；

4、公司第一届董事会第四十一次会议、第一届监事会第十五次会议和 2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于部分变更 2018 年第一次定向发行募集资金使用用途的议案》；

5、公司第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议和 2018 年第八次临时股东大会审议通过《关于部分变更 2016 年第一次、第三次和 2018 年第一次定向发行募集资金使用用途的议案》。

根据各项目进展情况，公司对募集资金用途进行了变更，资金安排更加合理，有利于项目建设和公司日常运营，符合公司发展战略。变更募集资金用途未偏离公司主营业务，符合全国中小企业股份转让系统关于募集资金管理的相关业务规则和《公司募集资金管理制度》的规定。

(八) 存续至本期的可转换债券情况

单位：元/股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
145951	18 君实转	2,000,000	2,000,000	6 年	23.00

转股价格的历次调整或者修正情况：

√适用□不适用

2018 年 2 月 5 日召开的公司第一届董事会第三十四次会议和 2018 年 2 月 23 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于股票发行方案（2018 年第一次）的议案》，本次发行新增股份总数为 1,665 万股，发行价格为 18.00 元/股，本次股票发行的股份已于 2018 年 4 月 10 日在股转系统公开转让。根据可转债转股价格调整公式、公司定向发行股票方案及实施情况，“18 君实转”的转股价格于 2018 年 4 月 11 日起由原来的 25.00 元/股调整为 24.81 元/股。公司于 2018 年 12 月 24 日在香港联交所主板挂牌并上市交易。本次发行 158,910,000 股境外上市外资股（行使超额配股权之前），根据可转债相关规定，“18 君实转”的转股价格将于 2018 年 12 月 25 日起由原来的 24.81 元/股调整为 23.19 元/股，调整后的转股价格自 2018 年 12 月 25 日起生效。经香港联交所批准，公司于 2019 年 1 月 4 日行使超额配售权，共发行 23,836,500 股 H 股（超额配发股份），行使超额配售权后，公司本次发行合计 182,746,500 股境外上市外资股（H 股）。本次超额配发的股份于 2019 年 1 月 9 日在香港联交所主板上市交易。公司行使超额配股权后，根据可转债相关规定，“18 君实转”的转股价格于 2019 年 1 月

10日起由原来的 23.19 元/股调整为 23.00 元/股，调整后的转股价格自 2019 年 1 月 10 日起生效。2019 年 6 月 25 日，公司启动“18 君实转”赎回流程，并于 2019 年 7 月 8 日完成债券赎回。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	369,592,564	48.61%	266,405,500	635,998,064	81.11%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	71,060,000	71,060,000	9.06%
	董事、监事、高管	3,505,900	0.46%	34,380,000	37,885,900	4.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	390,717,436	51.39%	-242,569,000	148,148,436	18.89%
	其中：控股股东、实际控制人	108,899,968	14.32%	-58,560,000	50,339,968	6.42%
	董事、监事、高管	78,377,668	10.31%	-4,380,000	73,997,668	9.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		760,310,000	-	23,836,500	784,146,500	-
普通股股东人数		336				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	熊俊	50,339,968	30,000,000	80,339,968	10.25%	50,339,968	30,000,000
2	上海檀英投资合伙企业(有限合伙)	50,783,000	23,500,000	74,283,000	9.47%	-	74,283,000
3	苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业(有限合伙)	43,584,000	-	43,584,000	5.56%	43,584,000	-
4	熊凤祥	58,560,000	-17,500,000	41,060,000	5.24%	-	41,060,000
5	珠海高瓴天成股权投资基金(有限合伙)	25,200,000	-	25,200,000	3.21%	-	25,200,000
6	周玉清	30,742,800	-9,062,000	21,680,800	2.76%	-	21,680,800
7	乔晓辉	16,500,000	4,400,000	20,900,000	2.67%	-	20,900,000
8	黄菲	21,293,536	-1,295,000	19,998,536	2.55%	-	19,998,536

9	冯辉	17,520,000	-	17,520,000	2.23%	13,140,000	4,380,000
10	王树君	3,628,880	12,185,376	15,814,256	2.02%	-	15,814,256
合计		318,152,184	42,228,376	360,380,560	45.96%	107,063,968	253,316,592

前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东中，熊凤祥、熊俊为父子关系，共同为实际控制人。熊凤祥、熊俊与苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业（有限合伙）于2017年12月签署《一致行动人协议》。2019年7月26日，熊俊与周玉清签署了《一致行动协议》。除此之外，公司前十名的其他股东之间不存在关联关系。

注：报告期期末普通股前十名股东情况不包括H股股东。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

熊俊、熊凤祥分别为公司第一、第四大股东，截至报告期末，合计直接持有公司股票121,399,968股，占公司总股本（含内资股和H股）的15.48%。2017年12月，公司实际控制人熊俊、熊凤祥与股东苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业（有限合伙）、深圳本裕天源生物科技有限责任公司（有限合伙）、珠海华朴投资管理有限公司、上海宝盈资产管理有限公司、孟晓君、高淑芳、赵云签署《一致行动协议》，成为一致行动人；2018年2月，公司实际控制人之一熊俊与股东共青城君拓投资管理合伙企业（有限合伙）签署《一致行动协议》，成为一致行动人。截至报告期末，公司实际控制人熊俊、熊凤祥合计控制的公司股东大会股份表决权比例为24.94%。

此外，熊俊自公司成立以来一直担任公司董事长，熊凤祥、熊俊父子对公司的经营管理具有控制权，为公司控股股东、实际控制人。

1、熊凤祥，男，中国国籍，无永久境外居留权，1947年出生。

2、熊俊，男，中国国籍，无永久境外居留权，1974年出生，1996年7月毕业于中南财经政法大学获投资经济学学士学位，2007年12月获得香港中文大学工商管理硕士学位。曾于2004年3月至2006年7月任国联基金管理公司研究员及基金经理助理；2007年至今，任上海宝盈资产管理有限公司执行董事；2013年3月至2015年11月任众合有限及众合医药董事长；2013年3月至2015年11月任众合有限及众合医药总经理；2015年5月至今任君实生物董事长，2016年1月至2017年12月兼任君实生物总经理。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
熊俊	执行董事、 董事长	男	1974年2月	硕士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
NING LI (李宁)	执行董事	男	1961年10月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
NING LI (李宁)	总经理	男	1961年10月	博士研究生	2018.6.27- 2021.6.23	是
张卓兵	执行董事	男	1967年5月	硕士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
张卓兵	副总经理	男	1967年5月	硕士研究生	2018.6.27- 2021.6.23	是
冯辉	执行董事	男	1976年11月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
HAI WU (武海)	执行董事	男	1973年3月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
HAI WU (武海)	副总经理	男	1973年3月	博士研究生	2018.6.27- 2021.6.23	是
SHENG YAO (姚 盛)	执行董事	男	1975年10月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	是
SHENG YAO (姚 盛)	副总经理	男	1975年10月	博士研究生	2018.6.27- 2021.6.23	是
汤毅	非执行董事	男	1968年12月	本科	2018.6.24- 2021.6.23	否
李聪	非执行董事	男	1964年4月	本科	2018.6.24- 2021.6.23	否
YI QINGQING (易清清)	非执行董事	男	1972年2月	硕士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	否
林利军	非执行董事	男	1973年6月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	否
LIEPING CHEN (陈列平)	独立非执行 董事	男	1957年4月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	否
JIA HE (何佳)	独立非执行 董事	男	1954年11月	博士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	否
钱智	独立非执行 董事	男	1968年8月	硕士研究生	2018.6.24- 2021.6.23	否

陈新军	独立非执行董事	男	1973年3月	硕士研究生	2018.6.24-2021.6.23	否
ROY STEVEN HERBST	独立非执行董事	男	1963年6月	博士研究生	2018.6.24-2021.6.23	否
聂安娜	职工监事	女	1993年6月	硕士研究生	2019.5.7-2021.6.23	是
李若璘	职工监事	女	1992年12月	硕士研究生	2019.5.7-2021.6.23	是
王萍萍	监事	女	1982年1月	硕士研究生	2018.6.24-2021.6.23	否
刘俊	监事	男	1985年1月	硕士研究生	2019.4.30-2021.6.23	否
邬煜	监事	男	1985年9月	硕士研究生	2018.6.24-2021.6.23	否
顾娟红	副总经理	女	1969年10月	硕士研究生	2018.6.27-2019.7.19	是
原璐	财务总监	女	1982年7月	硕士研究生	2018.6.27-2021.6.23	是
陈英格	董事会秘书	女	1991年12月	硕士研究生	2018.6.27-2021.6.23	是
董事会人数：						15
监事会人数：						5
高级管理人员人数：						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，董事长熊俊为公司控股股东、实际控制人之一，与董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
熊俊	董事长	50,339,968	30,000,000	80,339,968	10.25%	0
冯辉	执行董事	17,520,000	0	17,520,000	2.23%	0
李聪	非执行董事	3,657,600	0	3,657,600	0.47%	0
汤毅	非执行董事	10,366,000	0	10,366,000	1.32%	0
陈英格	董事会秘书	0	0	0	0.00%	10,000
合计	-	81,883,568	30,000,000	111,883,568	14.27%	10,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘洪川	监事会主席	离任	-	个人原因
高玉才	职工监事	离任	-	个人原因
聂安娜	-	新任	职工监事	职代会选举
李若璘	-	新任	职工监事	职代会选举
刘俊	-	新任	监事	股东大会任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历√适用 不适用

刘俊：2007年5月至2009年10月在长江证券研究所先后担任研究员及高级研究员；2009年10月至2016年9月在光大证券资产管理公司担任多项职务，包括行业研究员、策略研究员、研究总监、投资总监及权益投资部总经理；2016年9月起，担任上海古乔投资合伙企业（有限合伙）总经理。

聂安娜：2018年3月进入上海君实生物医药科技股份有限公司。

李若璘：2017年8月进入上海君实生物医药科技股份有限公司。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	117	115
生产人员	204	269
销售人员	106	253
技术人员	159	237
财务人员	14	34
员工总计	600	908

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	16	32
硕士	123	166
本科	269	458
专科	168	199
专科以下	24	53
员工总计	600	908

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、公司高度重视员工培训，人力资源部门制定了详细的培训计划，定期及不定期开展包括业务培训、岗位技能培训和公司各项管理制度培训，不断提高员工业务能力和工作技能，熟悉公司的各项管理制度，使员工养成遵守规章制度的自觉性，以适应工作岗位要求。在不影响工作的前提下，公司鼓励员工参加行业内的外部培训。

2、薪酬政策情况：(1) 高管管理人员实行年薪制。(2)生产及技术人员实行月薪制。(3)其他管理岗位管理人员根据能力、专业和公司岗位要求的匹配度实行岗位定薪制。

3、公司为创业型企业，目前尚未有离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	2,302,776,882.98	2,763,570,176.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	16,499.51	16,402.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		149,406,694.53	6,635,819.82
其中：应收票据			
应收账款	五、3	149,406,694.53	6,635,819.82
应收款项融资			
预付款项	五、4	164,294,076.15	44,654,789.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	11,426,616.49	6,242,443.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	111,368,148.39	48,467,546.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	36,617,558.29	40,596,756.49
流动资产合计		2,775,906,476.34	2,910,183,935.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五、8	3,767,041.17	1,027,261.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	18,000,000.00	18,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、10	288,048,479.69	259,654,365.00
在建工程	五、11	919,868,170.28	669,870,253.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	46,140,551.37	
无形资产	五、13	113,363,490.56	75,863,697.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	3,413,601.26	2,825,984.02
递延所得税资产	五、15	30,585,035.99	1,287,876.31
其他非流动资产	五、16	433,358,960.37	311,607,478.72
非流动资产合计		1,856,545,330.69	1,340,136,917.09
资产总计		4,632,451,807.03	4,250,320,852.42
流动负债：			
短期借款	五、17	159,954,693.43	18,132,121.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		211,781,885.79	217,395,035.17
其中：应付票据			
应付账款	五、18	211,781,885.79	217,395,035.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	69,050,624.36	50,901,300.80
应交税费	五、21	10,865,416.59	2,126,240.45
其他应付款	五、22	19,959,764.12	181,401,160.76
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
合同负债	五、19		1,111,152.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	241,095,409.04	
其他流动负债			
流动负债合计		712,707,793.33	471,067,010.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	390,256,332.80	150,000,000.00
应付债券	五、25		241,763,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	29,672,157.95	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	48,709,047.41	45,046,569.33
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、28	28,301,886.78	28,301,886.78
非流动负债合计		496,939,424.94	465,111,456.11
负债合计		1,209,647,218.27	936,178,466.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	784,146,500.00	760,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	4,173,158,465.05	3,797,238,509.95
减：库存股			
其他综合收益	五、31	142,480.71	-9,517.84
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-1,533,219,344.97	-1,242,283,592.26
归属于母公司所有者权益合计		3,424,228,100.79	3,315,255,399.85
少数股东权益		-1,423,512.03	-1,113,013.75
所有者权益合计		3,422,804,588.76	3,314,142,386.10
负债和所有者权益总计		4,632,451,807.03	4,250,320,852.42

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,037,890,241.17	2,630,582,406.18
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	160,416,572.73	
应收款项融资			
预付款项		102,765,334.96	11,135,318.83
其他应收款	十五、2	274,956,985.64	8,303,061.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,302,230.65	15,847,383.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,911,050.05	22,085,161.44
流动资产合计		2,640,242,415.20	2,687,953,331.39
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,558,392,091.17	1,237,911,814.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		18,000,000.00	18,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		24,555,038.54	20,648,776.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		40,914,064.84	
无形资产		2,723,670.95	334,378.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,982,010.31	863,370.59
递延所得税资产			
其他非流动资产		46,208,592.78	164,794,827.94
非流动资产合计		1,692,775,468.59	1,442,553,168.00

资产总计		4,333,017,883.79	4,130,506,499.39
流动负债：			
短期借款		159,632,373.48	18,132,121.03
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		77,649,113.90	88,879,389.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		45,714,485.88	22,526,781.25
应交税费		555,821.57	1,610,350.80
其他应付款		165,363,263.71	181,018,426.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		237,335,656.31	
其他流动负债			
流动负债合计		686,250,714.85	312,167,069.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			241,763,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,498,661.46	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,074,586.75	12,374,586.75
递延所得税负债			
其他非流动负债		28,301,886.78	28,301,886.78
非流动负债合计		71,875,134.99	282,439,473.53
负债合计		758,125,849.84	594,606,542.57
所有者权益：			
股本		784,146,500.00	760,310,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,160,339,261.14	3,784,419,306.04
减：库存股			
其他综合收益		-9,367,000.00	-9,367,000.00

专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-1,360,226,727.19	-999,462,349.22
所有者权益合计		3,574,892,033.95	3,535,899,956.82
负债和所有者权益合计		4,333,017,883.79	4,130,506,499.39

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		309,305,991.08	1,993,611.62
其中：营业收入	五、33	309,305,991.08	1,993,611.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		645,615,234.33	276,681,281.59
其中：营业成本	五、33	40,578,896.10	1,685,996.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	3,368,565.94	728,984.13
销售费用	五、35	110,687,053.39	190,040.12
管理费用	五、36	91,405,337.28	54,758,368.61
研发费用	五、37	368,737,084.23	217,778,217.98
财务费用	五、38	31,588,097.56	908,746.99
其中：利息费用		7,929,178.08	2,438,866.99
利息收入		11,239,619.76	1,615,321.66
信用减值损失	五、42	-749,800.17	630,926.93
资产减值损失			
加：其他收益	五、39	556,114.29	944,574.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	477,489.00	-20,967,133.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-160,220.23	-3,233.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	24,419,592.99	17,064,438.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-310,856,046.97	-277,645,790.52
加：营业外收入	五、43	151,500.07	76,049.49
减：营业外支出	五、44	9,430,694.05	15,215.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-320,135,240.95	-277,584,956.89
减：所得税费用	五、45	-28,888,989.96	-69,922.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-291,246,250.99	-277,515,034.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-291,246,250.99	-277,954,473.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			439,439.01
(二)按所有权归属分类：	-		
1.少数股东损益		-310,498.28	25,290.79
2.归属于母公司所有者的净利润		-290,935,752.71	-277,540,325.59
六、其他综合收益的税后净额	五、46	151,998.55	4,886,733.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		151,998.55	4,886,733.24
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		151,998.55	4,886,733.24
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		151,998.55	4,886,733.24
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-291,094,252.44	-272,628,301.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-290,783,754.16	-272,653,592.35
归属于少数股东的综合收益总额		-310,498.28	25,290.79

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.37	-0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	-0.47

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	189,384,252.80	
减：营业成本	十五、4	94,158,938.17	
税金及附加		146,727.40	160,037.40
销售费用		20,047,126.31	
管理费用		61,606,898.41	13,074,543.95
研发费用		259,494,018.61	130,842,710.31
财务费用		32,229,027.61	4,874,373.26
其中：利息费用		7,929,178.08	5,773,134.98
利息收入		10,488,999.77	930,420.58
加：其他收益		17,321.37	129,537.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	574,942.76	-21,483,927.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-351.76	-3,233.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		24,419,496.43	17,064,138.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-90,337.14	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-102,034,697.70	-104,829,510.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-355,411,757.99	-258,071,426.73
加：营业外收入		5,500.00	40,971.83
减：营业外支出		5,358,119.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-360,764,377.97	-258,030,454.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-360,764,377.97	-258,030,454.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-360,764,377.97	-258,030,454.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-360,764,377.97	-258,030,454.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,418,961.19	216,768.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47 (1)	14,579,362.60	5,322,749.49
经营活动现金流入小计		234,998,323.79	5,539,518.26
购买商品、接受劳务支付的现金		621,356,249.38	197,674,208.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		149,189,543.44	47,908,234.50
支付的各项税费		14,833,339.96	700,722.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、47 (2)	115,587,146.78	25,405,843.55
经营活动现金流出小计		900,966,279.56	271,689,008.64
经营活动产生的现金流量净额		-665,967,955.77	-266,149,490.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		69,500,000.00	449,489,214.12
取得投资收益收到的现金		637,709.23	1,791,056.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	五、47 (3)	11,239,619.76	28,576,999.47
投资活动现金流入小计		81,377,328.99	479,857,269.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,555,564.00	189,493,293.73
投资支付的现金		68,900,000.00	417,194,395.76
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、47 (4)	7,347,812.65	746,232.30
投资活动现金流出小计		507,803,376.65	607,433,921.79
投资活动产生的现金流量净额		-426,426,047.66	-127,576,651.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		391,691,655.50	499,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		700,225,000.24	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,091,916,655.74	519,700,000.00

偿还债务支付的现金		478,686,423.62	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,855,281.91	371,487.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47 (5)	19,359,497.55	4,839,999.98
筹资活动现金流出小计		510,901,203.08	5,211,487.54
筹资活动产生的现金流量净额		581,015,452.66	514,488,512.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,757,548.24	4,858,465.42
五、现金及现金等价物净增加额		-467,621,002.53	125,620,835.56
加：期初现金及现金等价物余额		2,763,570,176.83	266,297,695.44
六、期末现金及现金等价物余额		2,295,949,174.30	391,918,531.00

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,325,926.77	738.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		157,492,964.54	4,667,671.83
经营活动现金流入小计		200,818,891.31	4,668,410.04
购买商品、接受劳务支付的现金		434,861,891.25	11,514,256.98
支付给职工以及为职工支付的现金		95,963,273.56	13,686,996.55
支付的各项税费		1,031,397.60	-140,802.98
支付其他与经营活动有关的现金		235,202,179.80	358,865,674.49
经营活动现金流出小计		767,058,742.21	383,926,125.04
经营活动产生的现金流量净额		-566,239,850.90	-379,257,715.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		65,000,000.00	382,989,214.12
取得投资收益收到的现金		575,294.52	1,713,701.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		10,488,999.77	27,892,098.39
投资活动现金流入小计		76,064,294.29	412,595,014.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,363,011.13	6,944,513.86
投资支付的现金		481,700,000.00	485,223,595.76
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		494,063,011.13	492,168,109.62
投资活动产生的现金流量净额		-417,998,716.84	-79,573,095.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		391,691,655.50	499,700,000.00
取得借款收到的现金		232,968,667.44	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		624,660,322.94	519,700,000.00
偿还债务支付的现金		251,686,423.62	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,985,819.43	371,487.56
支付其他与筹资活动有关的现金		17,047,226.85	4,839,999.98
筹资活动现金流出小计		276,719,469.90	5,211,487.54
筹资活动产生的现金流量净额		347,940,853.04	514,488,512.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,605,549.69	
五、现金及现金等价物净增加额		-592,692,165.01	55,657,702.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,630,582,406.18	90,695,244.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,037,890,241.17	146,352,946.27

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是□否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是√否	
3. 是否存在前期差错更正	□是√否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是√否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是□否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是√否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是√否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是√否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是√否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是√否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是√否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是√否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是√否	
14. 是否存在预计负债	□是√否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

①财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”)。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2019年1月1日起执行新租赁准则。

为执行新租赁准则,本公司重新评估主要租赁的确认和计量、核算和列报等方面。根据新租赁准则的规定,本公司选择仅对在2019年1月1日尚在执行期的长期租赁合同进行调整。对2018年度财务报表不予调整。

执行新租赁准则对公司 2018 年 12 月 31 日财务报表的影响。

变更内容	报表项目	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
租赁资产	预付款项	38,341,073.21	40,596,756.49
租赁资产	使用权资产	48,724,010.80	—
租赁资产	一年内到期的非流动负债	12,182,769.02	—
租赁资产	租赁负债	34,285,558.50	—

②2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司按照该规定编制了 2019 年一季度报表，并采用追溯调整法调整上期相关财务报表列报，具体如下：

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收账款	—	6,635,819.82	—	—
应收票据及 应收账款	6,635,819.82	—	—	—
应付账款	—	217,395,035.17	—	88,879,389.72
应付票据及 应付账款	217,395,035.17	—	88,879,389.72	—

2018 年度无受影响的合并利润表和母公司利润表

2、合并报表的合并范围

报告期内合并报表范围新增香港君实有限公司

二、 报表项目注释

上海君实生物医药科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

上海君实生物医药科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由上海君实生物医药科技有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2015 年 5 月 5 日在上海市工商行政管理局办理工商变更登记,注册号 310115002060080,成立时注册资本 1,470 万元。

2015 年 7 月 28 日,经全国中小企业股份转让系统函[2015]4658 号《关于同意上海君实生物医药科技股份有限股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》同意,本公司于 2015 年 8 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称“君实生物”,证券代码“833330”。

2015 年 11 月,根据公司临时股东大会决议,以及公司与上海众合医药科技股份有限公司(以下简称“众合医药”)签订的《换股吸收合并协议》,公司向众合医药全体股东发行股票 735 万股购买其相关资产,每股发行价为人民币 25.903441958 元。由众合医药全体股东将其于换股实施日持有的众合医药普通股股票按照 1:0.050317983 的比例转换为本公司普通股股票方式缴纳。本次换股吸收合并后股本增加至 2,205 万元。

2015 年 12 月,根据公司临时股东大会决议,公司增加注册资本 551.25 万元,由华润信托·鼎盛 68 号君实生物定向增发集合信托计划、江苏瑞华投资控股集团有限公司、鹰潭市易晟鹏润投资有限公司、深圳盛屯集团有限公司、皮迎军、贾征、高淑芳、周玉清以货币资金出资。本次增资后股本增至 2,756.25 万元。

2016 年 3 月,根据公司 2015 年年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司以总股本 2,756.25 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 150 股,转增基准日为 2015 年 12 月 31 日,申请增加注册资本人民币 41,343.75 万元。变更后的股本增至 44,100.00 万元。

2016 年 3 月,根据公司 2015 年年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司增加注

册资本 6,300 万元，由珠海高瓴天成股权投资基金（有限合伙）、深圳德和方中投资有限合伙企业（有限合伙）、上海健益兴禾投资管理中心（有限合伙）、王树君、孟晓君以货币资金出资。本次增资后股本增至 50,400 万元。

2016 年 6 月，根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 510 万元，由中国国际金融股份有限公司、中信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、国海证券股份有限公司以货币资金出资。本次增资后股本增至 50,910 万元。

2016 年 8 月，根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 4,090 万元，由乐普（北京）医疗器械股份有限公司、上海健益兴禾投资管理中心(有限合伙)、乔晓辉、马文炳、黄菲、赵云、裴宏、潘云、孟晓君、钟鹭、冯芹等以货币资金出资。本次增资后股本增至 55,000 万元。

2017 年 2 月，根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 3,475 万元，由周玉清、上海檀英投资合伙企业（有限合伙）、钟鹭、赵喜根等以货币资金出资。本次增资后股本增至 58,475 万元。

2018 年 3 月，根据公司 2018 年第一次临时股东大会决议及章程修正案的规定，公司申请增加注册资本人民币 1,665 万元。由厦门市高鑫泓股权投资有限公司、上海檀英投资合伙企业（有限合伙）、沈淳以货币资金出资，本次增资后股本增至 60,140 万元。

2018 年 11 月 21 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准上海君实生物医药科技股份有限公司发行境外上市外资股的批复》（证监许可[2018] 1914 号），公司于 2018 年 12 月 24 日在香港联交所主板挂牌并上市交易，证券简称“君实生物-B”，英文简称为“JUNSHI-B”，股票代码为“01877”。本次在香港联交所发行 15,891 万股，发行后注册资本变更为 76,031 万元。

2019 年 1 月 4 日，按照 H 股招股章程中规定的超额配售权已被悉数行使，公司按每股 19.38 港元配发及发行 2,383.65 万股，注册资本变更为 78,414.65 万元。该股份于 2019 年 1 月 9 日在香港联交所上市交易。

公司总部的经营地址：中国（上海）自由贸易试验区蔡伦路 781 号 6 楼 602 室。法定代表人：熊俊。

公司主要经营范围：生物医药的研发，并提供相关的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，从事货物及技术的进出口业务。药品批发，药品委托生产。（详见药品上市

许可持有人药品注册批件)【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

(二) 合并财务报表范围

1. 本公司报告期内纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州君盟生物医药科技有限公司	苏州君盟	100.00	—
2	拓普艾莱生物技术有限公司	拓普艾莱	100.00	—
3	泰州君实生物医药科技有限公司	泰州君实	100.00	—
4	苏州众合生物医药科技有限公司	苏州众合	100.00	—
5	江苏众合医药科技有限公司	江苏众合	100.00	—
6	深圳前海君实医院投资管理有限公司	前海君实	51.00	—
7	北京军科镜德生物科技有限责任公司	军科镜德	60.00	—
8	北京众合君实生物医药科技有限公司	北京众合	—	100.00
9	上海君实生物工程有限公司	君实工程	100.00	—
10	苏州君实生物医药科技有限公司	苏州君实	100.00	—
11	苏州君奥精准医学有限公司	苏州君奥	—	100.00
12	苏州君实生物工程有限公司	苏州君实工程	—	51.03
13	香港君实有限公司	香港君实	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

2. 本公司报告期内合并财务报表范围变化

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	香港君实有限公司	香港君实	新设

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依

次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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

购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司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本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据确定组合的依据如下：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 应收账款确定组合的依据如下：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款确定组合的依据如下：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4) 应收款项融资确定组合的依据如下：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(5) 长期应收款确定组合的依据如下：

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或

修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融

资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债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负债。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产、研发过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司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的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 同一控制下的企业合并,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;

B. 同一控制下的企业合并,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;

C. 非同一控制下的企业合并,以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出，以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成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，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累

计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计

准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

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，并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。每个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. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于

该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股（或永续债，下同）划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。

① 赎回选择权

如果本公司所发行的优先股需要在某特定日期由本公司赎回，则该优先股属于金融负债；如果是购买方享有赎回选择权，该优先股仍然属于金融负债，如果购买方放弃了选择权，则重分类为权益工具；如果赎回选择权属于本公司，那么该优先股属于权益工具，但本公司一旦选择赎回且将这种赎回选择予以公告，则将权益工具重分类为金融负债。

② 股利发放

如果是否发放现金股利完全取决于本公司的意愿，则该优先股划分权益工具；如果发放的现金股利是强制性的，则将优先股划分为金融负债。

③ 转换为普通股

本公司发行的优先股如果附加可转换为普通股条件的，优先股是划分为金融负债还是权益工具，则取决于未来转换为普通股的数量是否固定：如果未来转换的普通股数量是非固定的，则发行的优先股属于金融负债；如果未来转换的普通股数量是固定的，则划分为权益工具。

(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入的确认

公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够到该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。公司在判断商品的控制权是否发生转移时，应当从客户的角度进行分析，即客户是否取得了相关商品的控制权以及何时取得该控制权。取得商品控制权同时包括下列三项要素：

①能力。公司只有在客户拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益时，才能确认收入。如果客户只能在未来的某一期间主导该商品的使用并从中获益，则表明其尚未取得该商品的控制权。

②主导该商品的使用。客户有能力主导该商品的使用，是指客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。

③能够获得几乎全部的经济利益。客户必须拥有获得商品几乎全部经济利益的能力，才能被视为获得了对该商品的控制。商品的经济利益，是指该商品的潜在现金流量，既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少。客户可以通过使用、消耗、出售、处置、交换、抵押或持有等多种方式直接或间接的获得商品的经济利益。

(2) 收入的计量

公司应当首先确定合同的交易价格，再按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

①确定交易价格

交易价格，是指因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并应当假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更

②将交易价格分摊至各单项履约义务

当合同中包含两项或多项履约义务时，需要将交易价格分摊至各单项履约义务，以使分摊至各单项履约义务（或可明确区分的商品）的交易价格能够反映其因向客户转让已承诺的相关商品而预期有权收取的对价金额。

A. 分摊的一般原则

a. 合同中包含两项或多项履约义务的，应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

b. 单独售价，是指公司向客户单独销售商品的价格。公司在类似环境下向类似客户单独销售某商品的价格，应作为确定该商品单独售价的最佳证据。

c. 单独售价无法直接观察的，公司应当综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价，应考虑的信息包括市场情况（商品的市场供求状况、竞争、限制和趋势等）、企业特定因素（企业的定价策略和实务操作安排等）以及与客户有关的信息（客户类型、所在地区和分销渠道等）等；公司最大限度地采用可观察的输入值，并对类似的情况采用一致的估计方法。

B. 交易价格的后续变动

合同开始日之后，由于相关不确定性的消除或环境的其他变化等原因，交易价格可能会发生变化，从而导致公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额发生变化。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。不得因合同开始日之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

对于合同变更导致的交易价格后续变动，应当按照收入准则有关合同变更的规定进行会计处理。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

- ① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

③政策性优惠贷款贴息

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，

采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

本公司对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各期末确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

简化处理的短期租赁和低价值资产租赁

本公司对租赁期不超过 12 个月的租赁（不包含购买选择权）及单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，不确认使用权资产和租赁负债。

28. 套期会计

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特

定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

(3) 套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

(4) 确认和计量

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的

预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2019年1月1日起执行新租赁准则。

为执行新租赁准则，本公司重新评估主要租赁的确认和计量、核算和列报等方面。根据新租赁准则的规定，本公司选择仅对在2019年1月1日尚在执行期的长期租赁合同进行调整。对2018年度财务报表不予调整。

执行新租赁准则对公司2018年12月31日财务报表的影响。

变更内容	报表项目	2019年1月1日	2018年12月31日
租赁资产	预付款项	38,341,073.21	40,596,756.49
租赁资产	使用权资产	48,724,010.80	—
租赁资产	一年内到期的非流动负债	12,182,769.02	—
租赁资产	租赁负债	34,285,558.50	—

②2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，本公司按照该规定编制了2019年一季度报表，并采用追溯调整法调整上期相关财务报表列报，具体如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后

应收账款	—	6,635,819.82	—	—
应收票据及应收账款	6,635,819.82	—	—	—
应付账款	—	217,395,035.17	—	88,879,389.72
应付票据及应付账款	217,395,035.17	—	88,879,389.72	—

2018 年度无受影响的合并利润表和母公司利润表

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 本公司及境内子公司

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、13%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

根据 2018 年 4 月 4 日下发的《财政部税务总局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% 税率的，调整为 16%。

根据 2019 年 3 月 21 日下发的《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，自 2019 年 4 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 16% 税率的，调整为 13%。

2. 税收优惠

(1) 君实工程于 2018 年 11 月 2 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书，证书号 GR201831001170，有效期三年。2018 年度减按 15% 税率征收企业所得税。

(2) 根据财税[2015]34 号《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》和财税[2015]99 号《财政部 国家税务总局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》、财税[2017]43 号《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》、财税[2018]77 号《财政部 税务总局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》，苏州君实属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，并适用 20% 企业所得税税率。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

(二) 拓普艾莱生物技术有限公司

1. 联邦所得税

本公司子公司拓普艾莱位于美国加利福尼亚州，联邦所得税税率为 21%。

2. 州所得税

拓普艾莱位于加利福尼亚州，州所得税税率为 8.84%。

3. 其他税项

按当地有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	20,031.20	6,387.33

银行存款	2,295,811,729.69	2,763,449,006.10
其他货币资金	6,945,122.09	114,783.40
合 计	2,302,776,882.98	2,763,570,176.83
其中：存放在境外的款项总额	73,956,773.60	2,725,593,605.30

2019年6月末其他货币资金中6,827,708.68元系信用证保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,499.51	16,402.95
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
其他	16,499.51	16,402.95
合 计	16,499.51	16,402.95

3. 应收账款

(1) 按账龄披露的账面价值

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	149,406,694.53	6,635,819.82
1至2年	—	—
2至3年	—	—
3至4年	—	—
4至5年	—	—
5年以上	—	—
合 计	149,406,694.53	6,635,819.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	150,082,861.61	100.00	676,167.08	0.45	149,406,694.53
合计	150,082,861.61	100.00	676,167.08	0.45	149,406,694.53

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,985,073.49	100.00	349,253.67	5.00	6,635,819.82
合计	6,985,073.49	100.00	349,253.67	5.00	6,635,819.82

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	150,082,861.61	676,167.08	0.45
1至2年	—	—	—
2至3年	—	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	—	—	—
合计	150,082,861.61	676,167.08	0.45

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
应收账款	349,253.67	326,913.41	—	676,167.08

(4) 期末无实际核销的应收账款情况

(5) 按应收方归集的应收账款前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
广州医药有限公司	19,699,200.00	13.12
江苏泰康生物医药有限公司	12,862,381.61	8.57
广东瑞美药业有限公司	9,590,400.00	6.39
北京科园信海医药经营有限公司	8,294,400.00	5.53
广东京卫医药有限公司	7,776,000.00	5.18
合计	58,222,381.61	38.79

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(8) 应收账款期末较期初大幅增长，主要原因是公司的特瑞普利单抗产品于 2019 年一季度实现销售，根据合同约定的账期，应收账款余额相应增加。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	162,334,733.86	98.81	42,939,406.43	96.16
1 至 2 年	632,938.48	0.38	1,586,122.06	3.55
2 至 3 年	1,326,360.00	0.81	129,260.96	0.29
3 年以上	43.81	—	—	—
合计	164,294,076.15	100.00	44,654,789.45	100.00

(2) 按预付方归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海臻格生物技术有限公司	50,000,000.00	30.43
石药集团河北中诚医药有限公司	34,969,714.02	21.29

优闻生物科技（上海）有限公司	23,681,444.71	14.41
上海临领医药科技有限公司	9,815,349.62	5.97
英潍捷基（上海）贸易有限公司	4,168,724.00	2.54
合 计	122,635,232.35	74.64

（3）预付款项期末较期初增长 267.92%，主要原因是随着公司研发投入的持续增加，预付的技术服务费相应增加。

5. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	11,426,616.49	6,242,443.73
合 计	11,426,616.49	6,242,443.73

（2）其他应收款

①按账龄披露的账面价值

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,998,557.22	2,003,757.41
1 至 2 年	548,242.36	670,796.13
2 至 3 年	6,819,816.91	3,567,890.19
3 至 4 年	60,000.00	—
4 至 5 年	—	—
5 年以上	—	—
合 计	11,426,616.49	6,242,443.73

②其他应收款按款项性质分类的账面余额情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	7,666,738.18	4,014,514.93
备用金及其他	2,040,472.17	2,779,119.46

往来款	2,006,822.22	—
合 计	11,714,032.57	6,793,634.39

③按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,714,032.57	100.00	287,416.08	2.45	11,426,616.49
合 计	11,714,032.57	100.00	287,416.08	2.45	11,426,616.49

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,793,634.39	100.00	551,190.66	8.11	6,242,443.73
合 计	6,793,634.39	100.00	551,190.66	8.11	6,242,443.73

期末无按单项计提坏账准备的其他应收款

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,151,991.30	153,434.08	3.70
1 至 2 年	585,792.36	37,550.00	6.41
2 至 3 年	6,856,248.91	36,432.00	0.53
3 至 4 年	120,000.00	60,000.00	50.00
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合 计	11,714,032.57	287,416.08	2.45

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	551,190.66	—	—	551,190.66
期初其他应收款余额	—	—	—	—
在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-263,774.58	—	—	-263,774.58
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	287,416.08	—	—	287,416.08

⑤坏账准备

项 目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	551,190.66	-263,774.58	—	—	287,416.08

⑥本期无实际核销的其他应收款。

⑦按其他应收方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海市临港地区开发建设委员会	保证金	5,429,600.00	3 年以内	46.35	—
北京启康兴业生物医药科技有限公司	往来款	2,006,822.22	1 年以内	17.13	100,341.11
昆皓睿诚医药研发(北京)有限公司	押金	915,142.48	2-3 年	7.81	—

上海张江生物医药科技股份有限公司	押金	318,306.55	3年以内	2.72	—
上海连裕信息技术有限公司	押金	173,357.60	1年以内	1.48	—
合计		8,843,228.85		75.49	100,341.11

⑧期末无涉及政府补助的应收款项

⑨期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(3) 其他应收款期末较期初增长 83.05%，主要原因是往来款增加及长期押金保证金转回其他应收款金额较大。

6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,664,348.47	—	62,664,348.47	48,467,546.06	—	48,467,546.06
库存商品	3,958,237.29	—	3,958,237.29	—	—	—
在产品	44,745,562.63	—	44,745,562.63	—	—	—
合计	111,368,148.39	—	111,368,148.39	48,467,546.06	—	48,467,546.06

存货期末余额较期初余额增长129.78%，主要原因是2019年一季度公司特瑞普利单抗开始生产，在产品及库存商品大幅增加。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	33,363,658.21	30,574,703.75
银行理财产品	2,000,000.00	5,500,000.00
待摊费用	1,253,900.08	4,522,052.74
合计	36,617,558.29	40,596,756.49

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京天实医药科技有限公司	1,027,261.40	—	—	-351.76	—	—
苏州睿明生物技术有限公司	—	2,900,000.00	—	-159,868.47	—	—
合计	1,027,261.40	2,900,000.00	—	-160,220.23	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京天实医药科技有限公司	—	—	—	1,026,909.64	—
苏州睿明生物技术有限公司	—	—	—	2,740,131.53	—
合计	—	—	—	3,767,041.17	—

长期股权投资期末较期初大幅增长，主要原因是公司于2019年3月向苏州睿明生物技术有限公司增资290万元，持有该公司36.71%股权。

9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资	—	—
非上市权益工具投资	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	18,000,000.00	18,000,000.00

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	288,048,479.69	259,654,365.00
固定资产清理	—	—
合 计	288,048,479.69	259,654,365.00

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	67,487,764.46	180,518,392.49	20,449,814.25	53,013,737.37	321,469,708.57
2. 本期增加金额	—	28,141,773.45	3,861,225.01	13,669,975.38	45,672,973.84
(1) 购置	—	17,102,715.85	3,861,225.01	8,064,965.68	29,028,906.54
(2) 在建工程转入	—	11,039,057.60	—	5,588,174.21	16,627,231.81
(3) 其他	—	—	—	16,835.49	16,835.49
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
4. 期末余额	67,487,764.46	208,660,165.94	24,311,039.26	66,683,712.75	367,142,682.41
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,495,788.20	25,798,022.96	7,096,738.17	25,424,794.24	61,815,343.57
2. 本期增加金额	1,585,162.69	8,879,992.28	2,055,980.96	4,757,723.22	17,278,859.15
(1) 计提	1,585,162.69	8,879,992.28	2,055,980.96	4,745,851.24	17,266,987.17
(2) 其他	—	—	—	11,871.98	11,871.98
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	—	—	—	—
4. 期末余额	5,080,950.89	34,678,015.24	9,152,719.13	30,182,517.46	79,094,202.72
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—

(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1. 期末账面价值	62,406,813.57	173,982,150.70	15,158,320.13	36,501,195.29	288,048,479.69
2. 期初账面价值	63,991,976.26	154,720,369.53	13,353,076.08	27,588,943.13	259,654,365.00

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末抵押、担保或其他所有权受限情况

项 目	账面价值	担保借款
苏州众合厂房	46,230,108.54	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款 3.9 亿，借款期限：2019 年 5 月 15 日-2022 年 11 月 29 日
苏州众合部分机器设备	96,619,165.36	

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	919,868,170.28	669,870,253.79
工程物资	—	—
合 计	919,868,170.28	669,870,253.79

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临港产业化项目	874,932,916.72	—	874,932,916.72	618,689,020.78	—	618,689,020.78

吴江产业化项目-待安装设备	37,694,670.70	—	37,694,670.70	49,490,761.32	—	49,490,761.32
其他零星工程	7,240,582.86	—	7,240,582.86	1,690,471.69	—	1,690,471.69
合计	919,868,170.28	—	919,868,170.28	669,870,253.79	—	669,870,253.79

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
临港产业化项目	—	618,689,020.78	256,243,895.94	—	—	874,932,916.72
吴江产业化项目-待安装设备	—	49,490,761.32	4,831,141.19	16,627,231.81	—	37,694,670.70
其他零星工程	—	1,690,471.69	5,550,111.17	—	—	7,240,582.86
合计		669,870,253.79	266,625,148.30	16,627,231.81	—	919,868,170.28

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
临港产业化项目	—	—	32,968,807.14	14,872,917.76	9.88%	—
吴江产业化项目-待安装设备	—	—	—	—	—	—
其他零星工程	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	32,968,807.14	14,872,917.76	9.88%	—

③期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

④期末抵押、担保或其他所有权受限情况

项目	账面价值	抵押担保情况
君实工程在建厂房、待安装设备	874,932,916.72	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款 3.9 亿，借款期限：2019 年 5 月 15 日-2022 年 11 月 29 日

(3) 在建工程期末较期初增长 37.32%，主要原因是临港产业化项目 2019 年投入金额较大。

12. 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租赁	48,724,010.80	4,490,051.24	7,073,510.67	—	46,140,551.37

根据 2018 年 12 月修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，公司 2019 年开始执行，对经营租赁计入使用权资产。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	81,800,646.56	1,632,004.85	83,432,651.41
2. 本期增加金额	36,937,341.71	3,081,401.22	40,018,742.93
(1) 购置	36,937,341.71	3,081,401.22	40,018,742.93
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	118,737,988.27	4,713,406.07	123,451,394.34
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,392,242.97	176,710.59	7,568,953.56
2. 本期增加金额	2,140,622.56	378,327.66	2,518,950.22
(1) 计提	2,140,622.56	378,327.66	2,518,950.22
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	9,532,865.53	555,038.25	10,087,903.78
三、减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—

4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末余额账面价值	109,205,122.74	4,158,367.82	113,363,490.56
2. 期初余额账面价值	74,408,403.59	1,455,294.26	75,863,697.85

(2) 期末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备

(3) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 期末余额中抵押、担保或其他所有权受限的情况

项 目	账面价值	抵押担保情况
君实工程临港土地	61,167,837.40	上海君实生物工程有限公司向上海银行借款 3.9 亿，借款期限：2019 年 5 月 15 日-2022 年 11 月 29 日

(5) 无形资产账面余额期末较期初增长 49.43%，主要原因是本期购入土地使用权金额较大。

14. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,825,984.02	1,602,547.03	1,014,929.79	—	3,413,601.26

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	43,848.30	10,954.28	15,476.60	3,869.15
递延收益	3,989,232.04	997,308.01	—	—
可抵扣亏损	124,394,945.17	29,576,773.70	5,136,028.62	1,284,007.16
合 计	128,428,025.51	30,585,035.99	5,151,505.22	1,287,876.31

16. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	256,166,892.92	165,865,789.86
待抵扣进项税	83,626,607.12	56,152,089.85
员工宿舍房款	44,773,455.93	45,482,719.00
预付土地款	40,496,620.05	33,900,000.00
保证金押金*	8,295,384.35	10,206,880.01
合 计	433,358,960.37	311,607,478.72

注*：公司将到期日在一年以上的保证金和押金转入其他非流动资产列示。

其他非流动资产期末较期初增长 39.07%，主要原因是临港项目工程预付工程设备款增加。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	159,414,364.85	18,132,121.03
应计利息	540,328.58	—
合 计	159,954,693.43	18,132,121.03

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 短期借款期末较期初大幅增长，主要原因是公司为满足经营活动需要补充流动资金借款。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
技术服务费	95,622,982.07	102,540,306.27
设备工程款	68,481,387.70	84,032,775.76

材料款	26,828,625.55	16,120,809.67
其他	20,848,890.47	14,701,143.47
合 计	211,781,885.79	217,395,035.17

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项目	—	1,111,152.00

合同负债期末较期初大幅下降，主要原因为 2018 年末预收项目款服务完成。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	46,281,633.66	176,430,430.99	159,152,287.88	63,559,776.77
二、离职后福利-设定提存计划	4,619,667.14	11,167,097.86	10,295,917.41	5,490,847.59
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	50,901,300.80	187,597,528.85	169,448,205.29	69,050,624.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,150,994.36	158,899,199.41	142,168,857.35	59,881,336.42
二、职工福利费	—	6,110,419.35	6,051,111.96	59,307.39
三、社会保险费	2,454,000.05	5,646,107.47	5,516,433.41	2,583,674.11
其中：医疗保险费	2,154,162.88	5,021,411.63	4,914,148.69	2,261,425.82
工伤保险费	95,510.86	133,145.61	127,540.78	101,115.69

生育保险费	204,326.31	491,550.23	474,743.94	221,132.60
四、住房公积金	536,368.07	5,461,573.75	5,093,263.71	904,678.11
五、工会经费和职工教育经费	140,271.18	313,131.01	322,621.45	130,780.74
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	46,281,633.66	176,430,430.99	159,152,287.88	63,559,776.77

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	4,372,352.99	10,813,591.26	9,945,480.51	5,240,463.74
2. 失业保险费	247,314.15	353,506.60	350,436.90	250,383.85
合计	4,619,667.14	11,167,097.86	10,295,917.41	5,490,847.59

(4) 应付职工薪酬期末较期初增长 35.66%，主要原因是随着公司规模扩大、特瑞普利单抗获批投入生产，并开始销售，各部门人员增加较多，期末应付工资及奖金相应增加。

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,451,095.17	868,689.04
土地使用税	43,569.26	43,028.88
房产税	125,119.98	112,489.92
增值税	7,863,292.56	—
城市维护建设税	550,430.48	—
教育费附加	393,164.63	—
印花税	92,323.74	1,102,032.61
其他	346,420.77	—
合计	10,865,416.59	2,126,240.45

应交税费期末较期初大幅增长，主要原因是 2019 年 2 月特瑞普利单抗实现销售，应交增值税及附加税相应增加。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	500,011.08
应付股利	—	—
其他应付款	19,959,764.12	180,901,149.68
合计	19,959,764.12	181,401,160.76

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	—	225,361.10
短期借款应付利息	—	274,649.98
合计	—	500,011.08

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,959,764.12	180,901,149.68

②期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(4) 其他应付款期末较期初下降 89.00%，主要原因是本期偿还往来借款金额较大。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	227,250,000.00	—
1 年内到期的租赁负债	13,845,409.04	—
合计	241,095,409.04	—

24. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	390,256,332.80	150,000,000.00	5.225%

25. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	—	241,763,000.00
成本	—	200,000,000.00
公允价值变动	—	41,763,000.00

26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	29,672,157.95	—

根据 2018 年 12 月修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行，并对首次执行日尚未支付的租赁付款额折现确认租赁负债，按摊余成本进行后续计量。

27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,046,569.33	4,201,271.00	538,792.92	—	48,709,047.41	项目补助

注：政府补助披露详见附注 51、政府补助。

28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

合同负债	28,301,886.78	28,301,886.78
------	---------------	---------------

29. 股本

股东类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
境内股东	601,400,000.00	—	—	601,400,000.00
境外（H股）股东	158,910,000.00	23,836,500.00	—	182,746,500.00
合计	760,310,000.00	23,836,500.00	—	784,146,500.00

2019年1月4日，按照H股招股说明书中规定的超额配售权已悉数行使，公司按每股19.38港元配发23,836,500股，发行后注册资本变更为784,146,500.00元。

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,775,538,573.33	367,855,155.50	—	4,143,393,728.83
其他资本公积	21,699,936.62	8,064,799.60	—	29,764,736.22
合计	3,797,238,509.95	375,919,955.10	—	4,173,158,465.05

31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设	—	—	—	—	—	—	—

定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—
企业自身信用风险公允价值变动	-9,367,000.00	—	—	—	—	—	-9,367,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益							
其他债权投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期储备	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	9,357,482.16	151,998.55	—	—	151,998.55	—	9,509,480.71
其他综合收益合计	-9,517.84	151,998.55	—	—	151,998.55	—	142,480.71

32. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,242,283,592.26	-519,368,145.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	-1,242,283,592.26	-519,368,145.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-290,935,752.71	-277,540,325.59
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	-1,533,219,344.97	-796,908,470.69

33. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	308,348,101.38	39,629,193.54	1,993,611.62	1,685,996.83
其他业务	957,889.70	949,702.56	—	—
合计	309,305,991.08	40,578,896.10	1,993,611.62	1,685,996.83

营业收入、营业成本本期较上期大幅增加，主要原因是 2019 年 2 月特瑞普利实现销售，营业收入及营业成本增长较快。

34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,320,762.14	7,910.52
教育费附加	943,353.03	7,910.53

房产税	250,239.97	336,982.38
土地使用税	186,799.87	135,043.11
印花税	665,510.93	155,391.30
车船税	1,900.00	14,732.50
其他	—	71,013.79
合计	3,368,565.94	728,984.13

税金及附加本期较上期大幅增加，主要原因是 2019 年 2 月特瑞普利实现销售，城市维护建设税及教育费附加大幅增长。

35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	110,687,053.39	190,040.12

销售费用本期较上期大幅增加，主要是报告期销售团队的组建以及药品推广活动所致。

36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	91,405,337.28	54,758,368.61

管理费用本期较上期增长 66.92%，主要原因是公司业务发展，以及组织结构扩张而相应增加的管理成本。

37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	368,737,084.23	217,778,217.98

研发费用本期较上期增长 69.32%，主要是公司研发管线扩充以及不断深入扩展的临床活动所致。

38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息净支出	-2,542,411.62	823,545.33
汇兑净损失	33,948,792.65	—
银行手续费	181,716.53	85,201.66
合计	31,588,097.56	908,746.99

财务费用发生额本期较上期大幅增长，主要原因是 H 股发行公司外汇大幅增长，由于汇率波动导致汇兑净损失增加。

39. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	556,114.29	944,574.98	

注：政府补助披露详见附注 51、政府补助。

40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	477,489.00	-20,967,133.80

投资收益本期较上期变化较大，主要原因是上期处置鹏华基金及远期结售汇买入合约平仓产生的投资损失金额较大。

41. 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
公允价值变动收益	24,419,592.99	17,064,438.27

42. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-749,800.17	630,926.93

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	146,000.00	32,160.00
其他	5,500.07	43,889.49
合 计	151,500.07	76,049.49
计入当期非经常性损益金额	151,500.07	76,049.49

44. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	9,323,840.75	—
其他	106,853.30	15,215.86
合 计	9,430,694.05	15,215.86
计入当期非经常性损益金额	9,430,694.05	15,215.86

45. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	408,169.72	—
递延所得税费用	-29,297,159.68	-69,922.09
合 计	-28,888,989.96	-69,922.09

46. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、31 其他综合收益。

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	14,579,362.60	5,322,749.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	115,587,146.78	25,405,843.55

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,239,619.76	1,615,321.66
远期结售汇保证金	—	26,961,677.81
合 计	11,239,619.76	28,576,999.47

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	6,827,708.68	—
长期租赁押金	520,103.97	—
处置子公司其账面货币资金	—	746,232.30
合 计	7,347,812.65	746,232.30

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	11,150,655.72	4,839,999.98
长期租赁付款	8,208,841.83	—
合 计	19,359,497.55	4,839,999.98

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-291,246,250.99	-277,515,034.80
加：资产减值准备	-749,800.17	630,245.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	24,035,668.53	14,252,381.90
无形资产摊销	2,518,950.22	1,817,314.80
长期待摊费用摊销	1,014,929.79	979,492.47
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）	—	—
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-24,419,592.99	-17,064,438.27
财务费用（收益以“－”号填列）	-46,147,961.31	823,545.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-477,489.00	20,937,614.19
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-29,297,159.68	-5,094.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	-62,900,602.33	-17,383,256.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-293,663,782.69	-50,619,723.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	49,200,135.74	53,104,720.72
其他*	6,164,999.11	3,892,741.88
经营活动产生的现金流量净额	-665,967,955.77	-266,149,490.38
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	2,295,949,174.30	391,918,531.00
减：现金的期初余额	2,763,570,176.83	266,297,695.44
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-467,621,002.53	125,620,835.56

注释：其他为股份支付费用。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,295,949,174.30	391,918,531.00
其中：库存现金	20,031.20	16,576.03
可随时用于支付的银行存款	2,295,811,729.69	391,816,182.08
可随时用于支付的其他货币资金	117,413.41	85,772.89
三、期末现金及现金等价物余额	2,295,949,174.30	391,918,531.00
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	6,827,708.68	—

注释：受限制的现金及现金等价物期末为信用证保证金。

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	6,827,708.68	信用证保证金
固定资产	142,849,273.90	上海君实生物工程有限公司 向上海银行借款 3.9 亿，借 款期限：2019 年 5 月 15 日- 2022 年 11 月 29 日
在建工程	874,932,916.72	
无形资产	61,167,837.40	
合计	1,085,777,736.70	

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,862,179,967.83
其中：美元	270,844,216.52	6.8747	1,861,972,735.31
港币	235,582.52	0.87966	207,232.52
其他应收款			455,822.65
其中：美元	66,304.37	6.8747	455,822.65
应付账款			22,606,584.39
其中：美元	3,288,373.95	6.8747	22,606,584.39
其他应付款			107,898.83
其中：美元	15,695.06	6.8747	107,898.83

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司在美国加利福尼亚州独资设立“拓普艾莱生物技术有限公司”（英文名称：TopAlliance Biosciences Inc.），TopAlliance Biosciences Inc.，公司注册资本到5,000万美元，记账本位币为“美元”。

51. 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

项目	列报项目	计入当期损益的金额	计入经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助			
2019年苏州市打造先进制造业基地专项资金	递延收益	292,579.02	
重组人源化抗 Blys 单克隆抗体注射液专项资金	递延收益	39,954.12	—
人源化抗 PD-1 广谱性癌症免疫治疗抗体药物的开发及应用	递延收益	33,809.52	—
新型肿瘤免疫治疗药物抗 PD-1 人源化单克隆体的研发及产业化	递延收益	16,273.56	—
科技领军人才项目创业工程匹配资金	递延收益	77,272.74	—
年产单克隆抗体注射液 50 万剂项目专项扶持资金	递延收益	55,000.02	—
重大项目补助	递延收益	23,903.94	—
其他	其他收益	17,321.37	—

与企业日常活动无关的政府补助			
人才举荐奖	营业外收入	146,000.00	—

(2) 本期无退还的政府补助。

六、合并范围的变更

(一) 报告期合并范围增加

新设子公司

香港君实有限公司由君实生物于 2019 年 4 月 23 日设立，注册资本：1,000 万港币，未实际出资，法定代表人：熊俊，未展开实际经营。

(二) 报告期合并范围减少

无

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州君盟生物医药科技有限公司	苏州君盟	100.00	—
2	拓普艾莱生物技术有限公司	拓普艾莱	100.00	—
3	泰州君实生物医药科技有限公司	泰州君实	100.00	—
4	苏州众合生物医药科技有限公司	苏州众合	100.00	—
5	江苏众合医药科技有限公司	江苏众合	100.00	—
6	深圳前海君实医院投资管理有限公司	前海君实	51.00	—
7	北京军科镜德生物科技有限责任公司	军科镜德	60.00	—
8	北京众合君实生物医药科技有限公司	北京众合	—	100.00
9	上海君实生物工程有限公司	君实工程	100.00	—
10	苏州君实生物医药科技有限公司	苏州君实	100.00	—

11	苏州君奥精准医学有限公司	苏州君奥	—	100.00
12	苏州君实生物工程有限公司	苏州君实工程	—	51.03
13	香港君实有限公司	香港君实	100.00	—

2. 在合营/联营企业中的权益

合营/联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京天实医药科技有限公司	北京	北京	生物医药研发及相关技术开发	50.00	—	权益法
苏州睿明生物技术有限公司	苏州	苏州	生物医药研发及相关技术开发	—	36.71	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记

录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在已逾期未减值或已发生单项减值的金融资产。

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。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	159,954,693.43	—	—	—
应付账款	211,781,885.79	—	—	—
其他应付款	19,959,764.12	—	—	—
长期借款	—	—	—	390,256,332.80
一年内到期的非流动负债	200,000,000.00	—	—	—
合计	591,696,343.34	—	—	390,256,332.80

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的外币资产有关，除本集团设立在境外的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止期末，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	期末余额			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	270,844,216.52	1,861,972,735.31	235,582.52	207,232.52

其他应收款	66,304.37	455,822.65	—	—
应付账款	3,288,373.95	22,606,584.39	—	—
其他应付款	15,695.06	107,898.83	—	—

②敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和港币计价的金融资产和金融负债。2019年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值100个基点，那么本公司当年的利润总额将增加270.84万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值100个基点，那么本公司当年的利润总额将减少270.84万元。

(2) 利率分析

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务等长期金融资产。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

期末，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降100个基点，本公司当年的净利润就会增加390.26万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升100个基点，本公司当年的净利润就会减少390.26万元。

九、公允价值的披露

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) 交易性金融资产	—	16,499.51	—	16,499.51
其他	—	16,499.51	—	16,499.51

(二) 其他债权投资	—	—	—	—
(三) 其他非流动金融资产	—	3,000,000.00	15,000,000.00	18,000,000.00
非上市权益工具投资	—	3,000,000.00	15,000,000.00	18,000,000.00
(四) 投资性房地产	—	—	—	—
(五) 生物资产	—	—	—	—
(六) 交易性金融负债	—	—	—	—
(七) 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	—	—	—	—
(八) 其他	—	—	227,250,000.00	227,250,000.00
发行的可转换债券	—	—	227,250,000.00	227,250,000.00

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为熊凤祥、熊俊父子。截至 2019 年 6 月 30 日止，熊凤祥、熊俊父子合计持有本公司 15.48% 的股权，为公司第一大股东。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4. 其他持有本公司 5% 以上股份的股东

关联方名称或姓名	与本公司关联关系	备注
上海檀英投资合伙企业（有限合伙）	公司股东	持有本公司 9.47% 股权
苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业（有限合伙）	公司股东	持有本公司 5.56% 股权

5. 自然人关联方

本公司目前的自然人关联方包括：公司的主要投资者个人、董事、监事及关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。

6.其他关联方

关联方名称或姓名	与本公司关系
上海宝盈资产管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
珠海华朴投资管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
江苏天人生命科技有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
上海晶石资产管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
四川华朴现代农业股份有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
深圳市泛友科技有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
深圳前海源本股权投资基金管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
深圳本裕天源生物科技有限合伙企业	董事汤毅具有重大影响
深圳市泛友创业投资有限公司	董事汤毅具有重大影响
深圳市鼎源成长投资管理有限公司	董事汤毅具有重大影响
北京正旦国际科技有限责任公司	持有子公司军科镜德公司 40%股权股东
军科正源（北京）药物研究有限责任公司	北京正旦国际科技有限责任公司具有重大影响的公司
北京军科华仞生物工程技术有限公司	军科正源（北京）药物研究有限责任公司控股子公司
深圳市前海和弘投资有限公司	实际控制人的一致行动人赵云持股 100%并担任执行董事兼任总经理
江苏瑞河环境工程研究院有限公司	董事汤毅担任董事

7.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军科正源（北京）药物研究有限责任公司	临床及技术服务费	7,200,479.29	6,491,226.43
北京正旦国际科技有限责任公司	技术服务费	—	226,415.09

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军科正源（北京）药物研究有限责任公司	制剂销售	—	104,933.85
北京正旦国际科技有限责任公司	制剂销售	—	140,992.74

北京军科华仞生物工程技术有限公司	制剂销售	—	1,786.33
------------------	------	---	----------

(2) 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
深圳市前海和弘投资有限公司	22,000,000.00	2019-4-18	2020-4-17	实际 2019-6-28 归还，利率为 10.5%，利息支付金额 455,583.33

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	20,196,130.13

8. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他非流动资产	北京正旦国际科技有限责任公司	200,000.00	200,000.00
预付款项	军科正源（北京）药物研究有限责任公司	195,452.83	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	军科正源（北京）药物研究有限责任公司	6,125,075.45	12,181,596.22

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	本期发生额	上期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	6,023,000.00	6,023,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	727,000.00	169,000.00

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	见其他说明	见其他说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

其他说明

项目	授予日	行权时间	授予的权益工具总额	行权价（元/股）	期权价值（元/股）
第一期	2018年3月12日	2019年3月12日	1,505,750.00	9.20	9.11
第二期	2018年3月12日	2020年3月12日	2,108,050.00	9.20	9.47
第三期	2018年3月12日	2021年3月12日	2,409,200.00	9.20	10.34

2018年3月12日，公司与员工签订了股权激励协议，授予员工股票期权，授予日为2018年3月12日。2018年5月14日，2017年年度股东大会审议通过了《关于实施股权激励的议案》，授予员工6,023,000.00份股票期权。

2.以权益结算的股份支付情况

	本期发生额	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 定价模型	Black-Scholes 定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,764,736.22	3,892,741.88
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,064,799.60	3,892,741.88

3.股份支付的修改、终止情况

2019年6月17日，公司2018年年度股东大会审议通过了《上海君实生物医药科技股份有限公司2018年股权激励方案（修订版）》，对股权激励方案进行了修订，修订后股权激励情况如下：

项目	授予日	行权时间	授予的权益工具总额	行权价（元/股）	期权价值（元/股）
第一期	2018年3月12日	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	1,505,750.00	9.20	9.11

第二期	2018年3月12日	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	2,108,050.00	9.20	9.47
第三期	2018年3月12日	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	2,409,200.00	9.20	10.34

十二、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

可转债赎回

上海君实生物医药科技股份有限公司于 2019 年 5 月 6 日公告，公司已向中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）报送了上市辅导备案材料，辅导备案情况已于 2019 年 5 月 5 日在上海证监局网站公示。根据《上海君实生物医药科技股份有限公司 2018 年非公开发行创新创业可转换公司债券(第一期)募集说明书》中约定，若公司向所在地证监局申报 A 股发行上市辅导并获受理，公司将在上海证券交易所披露公告，债券持有人未在最近的一个转股申报期内申请转股的，公司有权将债券持有人持有的未转股部分债券按债券面值加上当期应计利息赎回。

根据公司 2017 年 10 月 30 日召开的第一届董事会第三十一次会议和 2017 年 11 月 15 日召开的 2017 年第七次临时股东大会分别审议通过的《关于提请股东大会授权董事会或董事会授权人士全权办理本次非公开发行可转换公司债券具体事宜的议案》，公司董事长作为被授权人士于 2019 年 6 月 24 日作出《关于提前赎回“18 君实转”的决定》，决定公司行使本期债券的提前赎回权，对“债权登记日”登记在册的“18 君实转”全部赎回。

公司已于 2019 年 7 月 8 日委托中登上海分公司通过其资金清算系统向赎回日登记在册并在上海证券交易所各会员单位办理了指定交易的持有人派发赎回款，同时减记持有人相应的“18 君实转”数额。

截至2019年8月29日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至2019年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露的账面价值

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,416,572.73	—
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	—	—
5 年以上	—	—
合 计	160,416,572.73	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	160,416,572.73	100.00	—	—	160,416,572.73
合 计	160,416,572.73	100.00	—	—	160,416,572.73

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

报告期内无按组合计提坏账准备的应收账款

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
应收账款	—	—	—	—

(4) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(5) 按应收方归集的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州众合生物医药科技有限公司	129,960,572.73	81.01	—
广东达慧医药有限公司	4,665,600.00	2.91	—
江苏省润天生化医药有限公司	3,628,800.00	2.26	—
华润医药(上海)有限公司	3,110,400.00	1.94	—
国药控股沈阳有限公司	2,721,600.00	1.70	—
合 计	144,086,972.73	89.82	—

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	274,956,985.64	8,303,061.04
合计	274,956,985.64	8,303,061.04

(2) 其他应收款

①按账龄披露的账面价值

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	273,574,831.88	7,661,561.30
1至2年	135,727.40	900.00
2至3年	1,246,426.36	640,599.74
3至4年	—	—
4至5年	—	—
5年以上	—	—
合计	274,956,985.64	8,303,061.04

②其他应收款按款项性质分类的账面余额情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	272,680,278.39	7,341,961.15
保证金及押金	1,962,950.67	1,064,520.48
备用金及其他	325,002.45	188,043.21
合计	274,968,231.51	8,594,524.84

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	274,968,231.51	100.00	11,245.87	—	274,956,985.64
合计	274,968,231.51	100.00	11,245.87	—	274,956,985.64

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,594,524.84	100.00	291,463.80	3.39	8,303,061.04
合计	8,594,524.84	100.00	291,463.80	3.39	8,303,061.04

期末无单项计提坏账准备的其他应收款

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	273,586,077.75	11,245.87	
1至2年	135,727.40	—	—
2至3年	1,246,426.36	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	—	—	—
合计	274,968,231.51	11,245.87	

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019.1.1 余额	291,463.80	—	—	291,463.80
2019.1.1 日其他应收款余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-280,217.93	—	—	-280,217.93

本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额余额	11,245.87	—	—	11,245.87

⑤坏账准备

项目	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收账款	291,463.80	-280,217.93	—	11,245.87

⑥报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑦按其他应收方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海君实生物工程有 限公司	往来款	183,721,360.62	1年以内	66.82	—
苏州君实生物医药科 技有限公司	往来款	44,000,000.00	1年以内	16.00	—
江苏众合医药科技有 限公司	往来款	23,816,066.79	1年以内	8.66	—
苏州君盟生物医药科 技有限公司	往来款	14,518,161.14	1年以内	5.28	—
北京众合君实生物医 药科技有限公司	押金	6,600,159.84	3年以内	2.40	—
合计		272,655,748.39		99.16	—

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,069,531,463.12	512,166,281.59	1,557,365,181.53	1,646,367,150.41	409,482,597.63	1,236,884,552.78

对联营、合营企业投资	1,026,909.64	—	1,026,909.64	1,027,261.40	—	1,027,261.40
合计	2,070,558,372.76	512,166,281.59	1,558,392,091.17	1,647,394,411.81	409,482,597.63	1,237,911,814.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额减值准备余额
		追加投资	其他-股份支付				
苏州君盟生物医药科技有限公司	183,253,112.31	72,200,000.00	611,115.40	—	256,064,227.71	37,898,468.16	185,695,012.16
拓普艾莱生物技术有限公司	327,957,966.57	—	695,568.77	—	328,653,535.34	62,677,396.90	278,584,631.70
苏州众合生物医药科技有限公司	533,447,999.44	85,000,000.00	391,018.35	—	618,839,017.79	—	—
江苏众合医药科技有限公司	43,000,000.00	2,000,000.00	—	—	45,000,000.00	2,000,000.00	45,000,000.00
北京军科镜德生物科技有限责任公司	4,800,000.00	—	—	—	4,800,000.00	107,818.90	2,886,637.73
上海君实生物工程技术有限公司	509,008,072.09	255,000,000.00	3,566,610.19	—	767,574,682.28	—	—
苏州君实生物医药科技有限公司	44,900,000.00	3,700,000.00	—	—	48,600,000.00	—	—
合计	1,646,367,150.41	417,900,000.00	5,264,312.71	—	2,069,531,463.12	102,683,683.96	512,166,281.59

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京天实医药科	1,027,261.40	—	—	-351.76	—	—

技有限公司						
-------	--	--	--	--	--	--

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末余额减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京天实医药科技有限公司	—	—	—	1,026,909.64	—

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	31,539,822.99	10,466,500.00		
其他业务	157,844,429.81	83,692,438.17	—	—
合计	189,384,252.80	94,158,938.17		

(2) 主营业务分产品情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
货物销售	31,539,822.99	10,466,500.00	—	—
技术转让与服务收入	—	—		
合计	31,539,822.99	10,466,500.00		

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益	574,942.76	-21,483,927.20

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
当期非经常性损益	17,200,555.10	

2. 净资产收益率及每股收益

	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	-8.31%	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.80%	-0.39	-0.39

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：原璐

会计机构负责人：唐燕

公司名称：上海君实生物医药科技股份有限公司

日期：2019年8月29日