

证券代码：430047

证券简称：诺思兰德主办券商：中泰证券



诺思兰德

NEEQ:430047

北京诺思兰德生物技术股份有限公司

Beijing Northland Biotech Co., Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

1、2018 年 5 月，公司新药项目“重组人肝细胞生长因子裸质粒注射液”III 期临床试验方案讨论会顺利召开。同年 7 月，该项目 III 期临床试验用样品制备成功完成，产品各项指标符合质量标准，本次制备培养规模为 500L，达到了规模化生产要求。

2、2018 年 6 月，公司新增 1 件发明专利授权。发明名称：一种 B 区部分缺失型重组人凝血因子 VIII（专利号：ZL 201410157462.4），专利权人：北京诺思兰德生物技术股份有限公司。

3、2018 年 8 月，公司新药项目“重组人胸腺素 $\beta 4$ ” I a 期（单次给药）临床试验全部结束。同年 10 月，I b 期（多次给药）临床试验通过首都医科大学附属北京世纪坛医院医学伦理委员会批准，正式启动 I b 期临床研究，截止报告期末，I b 期临床研究已完成入组 20 例。

4、2018 年 12 月，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《股票发行方案》，公司拟定向发行不超过 8,904,719 股（含 8,904,719 股）普通股，募集资金总额不超过人民币 99,999,994.37 元（含 99,999,994.37 元）。报告期内，募集资金已到位 80,022,464.48 元。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目	指	释义
公司、母公司、诺思兰德	指	北京诺思兰德生物技术股份有限公司
诺思兰德医药科技、二级子公司	指	北京诺思兰德医药科技有限公司
汇恩兰德、三级子公司	指	北京汇恩兰德制药有限公司
Pangen	指	韩国 Pangen 株式会社
会计事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日、2018 年度
临床研究	指	又称临床试验，临床试验分为 I、II、III、IV 期。根据《药品注册管理办法》，药物的临床试验（包括生物等效性试验），必须经过国家食品药品监督管理局批准，及执行《药物临床试验质量管理规范》。
CRO	指	Contract Research Organization 的缩写，即医药行业合同研究组织，为医药研发提供合同外包服务，外包服务内容主要包括临床试验方案和病例报告表的设计和咨询，临床试验监查工作，数据管理，统计分析等药品研发相关的专业外包服务。
CHO	指	Chinese hamster ovary cells 的简称，中国仓鼠卵巢细胞，广泛应用于重组糖蛋白的基因工程方法制备。
KOSDAQ	指	韩国证券交易商协会自动报价系统，成立于 1996 年 7 月，是韩国的创业板市场，隶属于韩国交易所。

第一节 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。

公司负责人许松山、主管会计工作负责人高洁及会计机构负责人（会计主管人员）杨晶保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
药品研发风险	公司致力于生物工程新药研发及产业化，在研项目为生物工程创新药，目前多个项目尚处于临床研究阶段。创新药从项目研发到产品上市，须经过立项筛选、药理与毒理等临床前试验、临床研究、规模化放大与获批生产、市场投放等一系列复杂过程，具有技术含量高、投入大、研发周期长等特点。同时，新药研发还面临药品法律法规、审批政策及市场环境等多重因素影响，存在技术研发结果可能达不到产品预期的风险。
研发资金短缺风险	公司仍然处于研发投入阶段，尚未形成稳定的主营产品业务收入，各项研发费用支出较大，存在研发资金短缺的财务风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京诺思兰德生物技术股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Northland Biotech Co., Ltd.
证券简称	诺思兰德
证券代码	430047
法定代表人	许松山
办公地址	北京市海淀区上地开拓路 5 号 A406 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	高洁
职务	财务总监、董事会秘书
电话	010-82890893
传真	010-82890892
电子邮箱	gaojie@northland-bio.com
公司网址	www.northland-bio.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地开拓路 5 号 A406 室； 100085
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2004 年 6 月 3 日
挂牌时间	2009 年 2 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-科技推广和应用服务业-技术推广服务-生物技术推广服务（M7512）
主要产品与服务项目	生物工程新药研发、技术服务、技术转让
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	105,039,200
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	许松山、许日山
实际控制人及其一致行动人	许松山、许日山

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	911101087635404863	否
注册地址	北京市海淀区上地开拓路 5 号 A406 室	否
注册资本（元）	105,039,200	否

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	袁振湘、王钰砥
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 1 月 16 日，公司获得全国中小企业股份转让系统股票发行股份登记备案函，确认新增股票发行 7,125,776 股。2019 年 2 月 28 日，本次新增发行股票完成工商变更登记手续办理并取得新的营业执照，注册资本由 105,039,200 元变为 112,164,976 元。

第三节 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	10,292,336.67	5,103,874.09	101.66%
毛利率%	66.34%	79.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,220,120.92	-26,558,604.36	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-34,338,136.15	-31,121,363.86	-
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）	-50.90%	-34.90%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-69.31%	-40.89%	-
基本每股收益	-0.24	-0.25	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	232,880,557.10	182,393,041.01	27.68%
负债总计	173,151,144.17	89,083,855.33	94.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,295,694.93	62,154,788.69	-43.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.34	0.59	-43.21%
资产负债率%（母公司）	65.11%	30.79%	-
资产负债率%（合并）	74.35%	48.84%	-
流动比率	1.79	1.60	-
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	-21,589,608.95	-22,357,324.12	-

应收账款周转率	100.03	79.86	-
存货周转率	2.53	1.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	27.68%	-1.35%	-
营业收入增长率%	101.66%	-34.58%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	105,039,200	105,039,200	0.00%
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
非流动性资产处置损益	-3,796.36
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,136,494.64
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
非经常性损益合计	9,132,698.28
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	14,683.05
非经常性损益净额	9,118,015.23

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 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
应收账款	46,793.00	33,049.90		
其他应收款	239,324.35	262,190.70		
固定资产	54,543,890.92	67,942,417.46		
在建工程	16,051,416.52	0.00		
应付职工薪酬	453,206.43	2,160,331.62		
其他应付款	12,925,248.21	12,990,387.08		
长期应付款	0.00	20,291,666.67		
资本公积	52,807,557.28	36,339,462.29		
未分配利润	-80,692,151.59	-85,207,000.80		
归属于母公司股东权益合计	83,137,732.89	62,154,788.69		
少数股东权益	34,814,011.38	31,154,396.99		
营业收入	6,756,677.53	5,103,874.09		
营业成本	868,687.50	1,063,519.75		
销售费用	1,291,382.37	1,281,222.99		
管理费用	41,763,927.88	42,701,677.92		
财务费用	2,152,047.57	2,222,047.57		
归属于母公司股东的净利润	-25,018,089.55	-26,558,604.36		
少数股东损益	-10,557,715.03	-10,469,371.68		

本公司根据企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如上表所示。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是专业致力于生物工程新药研发与产业化的高新技术企业，拥有一支高效稳定的研发和管理团队，在研多个具有自主知识产权的生物工程新药，目前公司已获得授权的发明专利十三项，具备独立承担药物筛选、药学研究、临床研究与生产工艺放大等新药研发体系及经验。公司重点新药项目基因治疗创新药物“重组人肝细胞生长因子裸质粒注射液”治疗严重下肢动脉缺血性疾病适应症目前处于III 期临床研究启动筹备阶段；重组蛋白类药物“重组人胸腺素β4”治疗急性心肌梗死适应症正在开展I b 期临床研究；“重组人白细胞介素-11”治疗血小板减少症已完成IIIa 期临床研究；其余多个项目处于临床前研究阶段，形成科学合理的产品研发梯队。公司建立了基因治疗载体技术、生物大分子纯化技术、哺乳动物细胞培养技术以及原核细胞培养技术四个核心技术平台，依托技术平台能同时开展生物工程新药项目研发与技术委托服务。

报告期内，公司主营业务为生物工程新药研发、技术转让及技术服务，鉴于技术合同履行为按照里程碑事件收款，故报告期内暂无技术转让、技术许可收入。报告期内的收入来源主要为临时受托加工服务收入，为非主营业务收入。

报告期内，公司新药项目尚处研发阶段，暂未实现主营产品销售收入；报告期内及报告期后至披露日，商业模式较上年没有变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司根据年度总体计划，围绕新药项目研发有序开展各项工作，集中资源推进在研项目临

床研究、III 期临床用样品生产及生产工艺优化等各项研究，重点工作取得了阶段性成果。公司新药“重组人肝细胞生长因子裸质粒注射液”治疗严重下肢动脉缺血性疾病适应症的III期临床方案研讨会已顺利召开，并将试验方案等内容提交至北京协和医院医学伦理委员会审核。目前该项目III期临床用样品已成功完成试制并检验合格，达到了规模化生产要求。临床 CRO 招标工作已结束并确定了中标单位，各项准备工作已完成，III期临床研究启动在即；“重组人胸腺素 β 4”完成了 I a 期单次给药临床研究，研究结果初步证明了该项目单次给药的耐受性及安全性，达到研究预期。目前该项目 I b 期临床研究已通过首都医科大学附属北京世纪坛医院医学伦理委员会批准并启动开展中；“重组人白介素-11”治疗肿瘤化疗所致血小板减少症IIIa 期临床试验重点完成了全面自查及阶段统计分析报告，并召开了IIIb 期试验方案讨论会，初步确定IIIb 期试验方案。

报告期内，公司重点推进新药临床研发进度的同时，注重加强科研技术创新、规范化与知识产权管理，围绕在研重点项目研究制定专利保护策略，新增发明专利申请 7 项，发明专利授权 1 项，形成了鼓励技术创新的良好科研氛围及体系，有效延伸了对新药项目的知识产权保护，有利于增强公司核心技术保护及形成良好的市场竞争力。

报告期内，实现营业收入 10,292,336.67 元，主要系汇恩兰德受托加工服务收入和产品销售收入，截止本报告期末，公司资产总额 232,880,557.10 元，较 2017 年末上升了 50,487,516.09 元，资产规模略有增加，主要为报告期内进行定向增资致货币资金增加；资产负债率（母公司）65.11%，扣除其他非流动负债因素，公司维持在健康水平；2018 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-21,589,608.95 元，因公司目前发展阶段，主要产品尚在研发，经营活动现金支出较大。

（二） 行业情况

1、国家优化支持创新药物研发相关政策持续出台，利好创新药研发企业发展

2018 年，备受关注的临床试验备案制、药品试验数据保护制度等政策陆续出台，在深化医药政策改革及推动创新药物研发方面持续发力。7 月 27 日，国家药品监督管理局发布《关于调整药物临床试验审评审批程序的公告》，意味着中国药物临床试验备案制正式到来。文件明确提出，在我国申报药物临床试验的，自申请受理并缴费之日起 60 日内，申请人未收到国家食品药品监督管理局药品审评中心（NMPA CDE）否定或质疑意见的，可按照提交的方案开展药物临床试验。此临床试验申报 60 日审评制度的正式落地，标志着我国临床试验由“批准制”改为“备案制”。在“批准制”情况下，我国药品临床试验的平均启动时间约为 14-20 个月，“备案制”的实施则意味着我国临床试验申请自申请受理并缴费之日起 60 日内，此举将大大缩短创新药物临床开发时间，提升国内创新药物临床开发进程，对于激发国内

新药研发热情，降低研发企业研发成本，加速创新药上市等具有积极的推动作用。4月26日，国家药品监督管理局公布《药品试验数据保护实施办法（暂行）（征求意见稿）》，突破性地拓展了创新药和专用药的数据保护时间和范围，进一步拓宽了数据保护的主体和延长了保护的时间，并首次落实了数据保护的申请、审查、授权公示、异议、撤销等机制。该办法《意见稿》在体现促进创新药和特殊药品研发政策导向的同时，规划了高标准的药品试验数据保护制度。根据《意见稿》，国内上市创新治疗用生物制品可获得长达12年的数据保护，作为与药品专利保护完全不同的知识产权保护体系，这一鼓励创新的后续保护措施对于支持医药研发和技术转化具有十分重要的意义。

2018年10月22日，全国人大常委会通过了《延长授权国务院在部分地方开展药品上市许可持有人制度（MAH）试点期限的决定》，将2015年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十七次会议授权国务院在部分地方开展药品上市许可持有人制度试点工作的三年期限延长一年，至2019年11月结束。MAH制度的实施对于药品研发企业而言具有降低固定资产投资，灵活选择药品生产方式等优势，同时对于激发研发人员的积极性、降低生产机构的重复设置发挥了重要推动作用。

2、人口老龄化趋势带来生物药广阔市场前景

据国家统计局2018年1月发布的老年人口统计数据显示，2017年末我国60周岁及以上人口已达到2.41亿人，占总人口的比重为17.3%，比上年提高0.6个百分点；其中65周岁及以上人口超过1.58亿人，占总人口的比重为11.4%，比上年提高0.6个百分点。从数据可以看出，我国人口老龄化速度正在加快。随着越来越多的居民步入老龄阶段，加之国民经济快速增长、居民生活水平提高及生活方式改善、城市污染等因素，恶性肿瘤、心脑血管疾病、糖尿病等慢性病患者数量和患病率迅速上升，带来用药需求提升。尤其是针对高龄患病人群慢性疾病，在改善治疗手段方面，需要更多的科学治疗手段及药物，因此，探索具有特异性强、毒性低、副作用小、生物功能明确等优势生物创新药物具有迫切临床意义及广阔的市场前景。

3、生物企业资本市场融资渠道拓宽

2018年4月，香港联交所正式发布了新兴及创新产业公司上市制度，在《主板上市规则》新增生物科技章节（第18A章），允许尚未盈利的生物科技公司赴港上市申请。针对生物科技公司赴港上市，生物科技公司上市时的预期市值不少于15亿港元，申请人核心产品研发至少要有12个月；生物科技公司必须至少有一只核心产品已通过概念阶段，即申请人必须证明该产品已经通过I期临床试验，且有关主管当局并不反对其开展II期临床试验。联交所针对生物科技行业给予的重大利好政策，为国内生物科技公司谋求港股上市提供了机遇及通道。9月26日，国务院发布了《关于推动创新创业高质量发展打造“双创”升级版的意见》。《意见》重点指出：支持发展潜力好但尚未盈利的创新型企业上市或在新三板、区

域性股权市场挂牌。推动科技型中小企业和创业投资企业发债融资，稳步扩大创新创业债试点规模，支持符合条件的企业发行“双创”专项债务融资工具。盈利不再是创新企业上市的硬指标，这对于资金需求大、回报周期长、投入风险高的生物医药企业来说，具有重要意义。总体而言，港交所开始接受尚未盈利的生物科技公司赴港上市、国务院鼓励发展潜力好但尚未盈利的创新型企业上市等均拓宽了生物企业资本市场融资渠道。

公司在研项目属于生物工程创新药，细分领域为重组蛋白与基因治疗药物，专注于心血管疾病领域，有多项入选国家重大新药创制专项课题，受益于良好的行业政策支持与指引，具有较好的市场发展前景。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	81,474,995.81	34.99%	15,732,324.08	8.63%	417.88%
应收票据与应收账款	53,698.74	0.02%	33,049.90	0.02%	62.48%
存货	1,016,427.45	0.44%	1,053,049.61	0.58%	-3.48%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	61,621,399.50	26.46%	67,942,417.46	37.25%	-9.30%
在建工程				0.00	
短期借款		0.00%		0.00%	0.00%
长期借款	12,125,000.00	5.21%	38,075,000.00	20.88%	-68.15%
无形资产	42,172,671.83	18.11%	44,080,406.87	24.17%	-4.33%
可供出售金融资产	6,877,964.62	2.95%	13,198,880.59	7.24%	-47.89%
长期待摊费用	28,202,336.76	12.11%	29,688,739.07	16.28%	-5.01%
一年内到期的非流动负债	34,575,000.00	14.85%	0.00	0.00%	-
其他非流动负债	80,022,464.48	34.36%	0.00	0.00%	-
资产总计	232,880,557.10	100.00%	182,393,041.01	100.00%	27.68%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，货币资金较上年末增加 65,742,671.73 元，增幅 417.88%，主要为公司 2019 年末收到募集资金到位 80,022,464.48 元。

2、报告期末，可供出售金融资产较上年末减少 6,320,915.97 元，降幅 47.89%。主要原因为公司 2018 年度共售所持有的 Pangen 公司股票 39,038 股，减少可供出售金融资产账面价值 3,553,755.78 元，另因 Pangen 公司股票受韩国及全球股市低迷的影响，期末收盘价较期初有所降低。

3、报告期末，固定资产净值较上年末减少 6,321,107.96 元，降幅 9.30%，主要由于固定资产计提折旧所致。

4、报告期末无形资产较上期末减少 1,907,735.04 元，降幅 4.33%，主要原因为本报告期内计提无形资产摊销所致。

5、报告期末，一年内到期的非流动负债 34,575,000.00 元，长期借款 12,125,000.00 元，合计 46,700,000.00 元，较期初长期借款增加 8,625,000.00 元，主要原因为本期新增贷款 15,500,000.00 元，偿还贷款 6,875,000.00 元。

6、报告期末，其他非流动负债为 80,022,464.48 元，均为母公司收到的募集资金到位款。因增资手续年末尚未完成，故将募集资金到位款在本科目核算。

报告期末，公司资产总额 232,880,557.10 元，较上年末上升 27.68%，归属于母公司所有者权益 35,295,694.93 元，较上年末下降 43.21%，合并报表层面公司资产负债率为 74.35%，扣除其他非流动负债原因，维持健康水平，流动比率为 1.79，短期偿债能力较强。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	10,292,336.67	-	5,103,874.09	-	101.66%
营业成本	3,464,221.97	33.66%	1,063,519.75	20.84%	225.73%
毛利率%	66.34%	-	79.16%	-	-
管理费用	22,348,213.69	217.13%	24,668,071.19	483.32%	-9.40%
研发费用	20,353,464.23	197.75%	16,585,969.44	324.97%	22.71%
销售费用	807,148.27	7.84%	1,281,222.99	25.10%	-37.00%
财务费用	3,809,121.34	37.01%	2,222,047.57	43.54%	71.42%
信用减值损失	-7,163.78	-0.07%	-4,968.71	-0.10%	-
资产减值损失	-229,527.52	-2.23%	-440,203.78	-8.62%	-
其他收益	8,936,735.34	86.83%	4,367,504.53	85.57%	104.62%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

变动收益					
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-32,213,089.88	-312.98%	-37,195,905.75	-728.78%	-
营业外收入	199,759.30	1.94%	199,759.30	3.91%	0.00%
营业外支出	3,796.36	0.04%	31,829.59	0.62%	-88.07%
净利润	-31,940,799.91	-310.34%	-37,027,976.04	-725.49%	-

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司实现营业收入 10,292,336.67 元，较上年增加 **101.66%**，主要系报告期三级子公司汇恩兰德因市场因素影响实现受托加工服务收入增加所致。

2、报告期内，营业成本 3,464,221.97 元，较上年增加 **225.73%**，主要为报告期收入构成与上年同期有所不同，本报告期收入主要为三级子公司汇恩兰德受托加工服务收入，而上年收入主要为技术转让收入，因此本期营业成本相应增幅明显。

3、报告期内，销售费用 **807,148.27** 元，较上年下降 **37.00%**，主要原因子公司汇恩兰德销售人员减少，相应人员工资、社保、公积金、差旅费、宣传费也随之减少所致。

4、报告期内，财务费用为 **3,809,121.34** 元，较上年增加 **71.42%**，主要为利息支出增加所致：公司 2017 年 3 月后陆续取得银行贷款，2017 年末贷款余额 38,075,000.00 元，贷款利率水平保持在 5.51%-5.75%之间。2018 年新增贷款 15,500,000.00 元，贷款利率 6.65%。贷款本金及利率的增加，导致利息支出较 2017 年有所增加。

5、报告期内，其他收益 8,936,735.34 元，较上年增加 104.62%，本年度承担课题有所增加，获得政府补助较多，目前课题研究进度正常。

6、报告期内，**营业利润-32,213,089.88** 元，较上年减少亏损 **4,982,815.87** 元，主要是一方面公司营业收入、其他收益、投资收益增加；另一方面报告期内管理费用、销售费用均低于上年同期。

7、报告期内，净利润较上年同期减少亏损 **5,087,176.13** 元，主要是因为一方面公司营业收入、其他收益增加；另外一方面报告期内公司经营费用减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	179,217.40	2,777,846.86	-93.55%

其他业务收入	10,113,119.27	2,326,027.23	334.78%
主营业务成本	72,940.73	242,362.59	-69.90%
其他业务成本	3,391,281.24	821,157.16	312.99%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
技术转让收入	0.00	0.00%	2,668,607.37	52.29%
技术服务收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%
产品销售收入	179,217.40	1.74%	109,239.49	2.14%
受托加工服务收入	10,113,119.27	98.26%	2,326,027.23	45.57%
合计	10,292,336.67	100.00%	5,103,874.09	100.00%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司实现收入增幅较大，主要系报告期子公司汇恩兰德因市场因素影响实现受托加工服务收入增加所致。

1、报告期内，公司无应确认的技术转让收入。

2、报告期内，公司产品销售收入为 179,217.40 元，占公司营业收入的 1.74%，为汇恩兰德销售产品酒石酸溴莫尼定滴眼液销售收入。

3、报告期内，子公司汇恩兰德受托加工服务收入 10,113,119.27 元，占公司营业收入的 98.26%，较去年增加 7,787,092.04 元，为受市场因素影响，子公司汇恩兰德受托加工服务收入增加所致。

4、报告期内，公司无技术服务收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	山东华熙海御生物医药有限公司	5,249,323.17	51.00%	否
2	山东福瑞达生物工程有限公司	4,430,905.08	43.05%	否
3	北京华泽海汇商贸有限公司	321,010.68	3.12%	否
4	常州百瑞吉生物医药有限公司	111,880.34	1.09%	否
5	华润广东医药有限公司	55,093.91	0.54%	否
	合计	10,168,213.18	98.80%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	首都医科大学附属北京世纪坛医院	6,161,001.19	50.90%	否
2	江苏耀海生物制药有限公司	1,226,415.06	10.13%	否
3	中国科学器材有限公司	914,811.96	7.56%	否
4	威海市联桥国际合作集团有限公司	640,086.21	5.29%	否
5	陕西盘龙医药物流有限公司	320,512.82	2.65%	否
合计		9,262,827.24	76.53%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-21,589,608.95	-22,357,324.12	-
投资活动产生的现金流量净额	2,265,229.90	-5,716,991.66	-
筹资活动产生的现金流量净额	84,913,432.72	31,306,885.39	171.23%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生现金流量净额-21,589,608.95元，较上年同期-22,357,324.12元减少净流出767,715.17元，主要为公司本年收入继续以受托加工服务为来源，销售商品、提供劳务收到的现金较去年增加5,312,481.63元、收到其他与经营活动有关的现金较去年减少2,631,669.79元；因公司研发及发展需要，购买商品、接受劳务支付的现金、支付向职工以及为职工支付的现金分别比上年同期增加3,988,188.11元、382,622.88元；因之前年度偿还股东借款，2018年无该情况且2018年付现费用较少，导致支付其他与经营活动有关的现金比上年同期减少2,432,401.42元所致。

2、报告期内，公司投资活动产生现金流量净额2,265,229.90元，较上年同期-5,716,991.66元增加净流入7,982,221.56元，主要为本期取得投资活动现金流入3,981,392.61元，为本期收回部分韩国Pangen公司投资及投资收益。购置固定资产支付现金为1,716,162.71元，较上年同期5,716,991.66元减少流出4,000,828.95元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为84,913,432.72元，较上年同期31,306,885.39元增加净流入53,606,547.33元，主要为报告期内公司定向增资80,022,464.48元、取得银行借款15,500,000.00元，同时偿还银行借款本金和利息9,629,031.76元所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司控股子公司1家，三级子公司1家，参股公司1家。

1、二级子公司北京诺思兰德医药科技有限公司，成立于 2010 年 9 月 20 日，营业执照号码为 91110112562078002P，住所为北京市通州区经济开发区东区靓丽五街 19 号，法定代表人为许松山，诺思兰德持有其 92%的股权，中关村发展集团股份有限公司持有其 8%的股权。报告期内，诺思兰德医药科技主要围绕公司位于北京市通州区的产业化基地的土地利用规划及生物药产业化项目立项开展等相关工作。

诺思兰德医药科技经营情况：期末资产总额 94,838,076.74 元，期末负债总额 55,452,158.07 元，期末净资产 39,385,918.67 元；2018 年度营业收入 504,761.90 元，净利润-1,130,568.07 元。

2、三级子公司北京汇恩兰德制药有限公司成立于 2012 年 8 月 3 日，注册号 91110112051437712K，住所为北京市通州区靓丽五街 3 号院 7 号楼，法定代表人许松山，注册资本 7,134 万元。股权结构比例如下所示：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
北京诺思兰德医药科技有限公司	3,349.865	46.96
韩国 Huons 株式会社	2,994.625	41.98
韩国 KIP Overseas Expansion Platform Fund	272.025	3.81
韩国 Korea Investment Future Growth Venture Fund No.22	272.025	3.81
爱博诺德（北京）医疗科技有限公司	245.460	3.44
合计	7,134.00	100.00

报告期内，汇恩兰德积极推进产品经营与研发，酒石酸溴莫尼定产品完成了福建、山东、天津、广东、四川、上海等 16 个省市的投标挂网工作，就该品种开展与多家商业公司、终端医院及连锁药店的销售业务合作；新产品研发面，酒石酸溴莫尼定滴眼剂获得了延长有效期至 2 年的批准，完成了平衡盐溶液（供灌注用）项目申报并获受理通知书，获得单剂量滴眼剂瓶包材登记号；完成玻璃酸钠滴眼液补充研究及申报、盐酸奥洛他定滴眼液申报资料，确定二期研发品种计划；规范安全生产方面，按照 GMP 要求认真组织生产和质量体系控制，保证了酒石酸溴莫尼定滴眼液品种上市生产、MAH 落地注册批样品委托生产及在研品种的（玻璃酸钠、奥洛他定滴眼剂、平衡盐溶液等）多批次的生产任务，实现了全年安全生产零事故，设备设施运行良好，保障成品合格率 100%的目标；在组织安全生产及产品销售的同时，汇恩兰德不断加强 GMP 质量控制及完善自身运营管理的规范化。

汇恩兰德经营情况：期末资产总额 79,664,096.18 元，负债总额 33,597,508.68 元，期末净资产 46,066,587.50 元。2018 年度营业收入为 10,292,336.67 元，净利润-12,670,963.40 元。

3、参股公司韩国 Pangen 株式会社成立于 1999 年，是韩国一家专业从事动物细胞培养尤其是 CHO 培养，并生产蛋白质和抗体的生物技术公司，致力于为科研开发提供动物细胞培养技术支持。该公司拥

有先进的 CHO 细胞表达系统，能显著提高重组基因在 CHO 细胞的表达效率，为工业生产及科研提供应用于高通量筛选、体内研究、诊断试剂的重组 CHO 细胞株。2016 年 3 月，该公司已在韩国 KOSDAQ 上市，股票代码：222110。报告期内，公司通过韩国 KOSDAQ 股票交易系统减持所持有的部分韩国 Pangen 股票共计 39,038 股，截至报告期末，公司持有 Pangen 株式会社股份 106,946 股。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求的相关规定，公司拟对发现的 2017 年度、2018 年度报告中的会计差错进行更正，并对受影响的合并财务报表科目进行追溯调整，现对本次更正前期会计差错的原因及内容说明如下：

(一) 年终奖调整

公司于次年一季度计提、发放上一年度年终奖，并计入到计提年度的成本、费用中，现改为当年 12 月计提年终奖，此差错导致以前年度追溯调整相应成本、费用。

(二)、研发费用差错更正

(1) 公司根据研发活动的实际开支范围，重新调整了研发费用口径，将无形资产摊销纳入研发费用。

(2) 公司 2017 年度确认了技术转让收入 4,321,410.81 元，同时将该笔技术转让约定应支付给第三方的分成款 1,652,803.44 元确认为研发费用，本次报告修订该差错即收入按净额法确认，同时冲减研发费用。该差错影响利润表不同项目列报金额，不影响资产负债表，不影响最终损益及留存收益。

(三) 在建工程转固时点重新认定并更正折旧

公司的二级子公司对其在建的单剂量及灌注液生产线原采用取得主管部门生产认证批件为时点转固，现改为管理层认定达到预计可使用状态，即向主管部门申报生产认证时结转固定资产，因此差错需要补提相关期间折旧。相关事项对报告期涉及年度合并报表产生影

响，不对母公司报表产生影响。

（四）营业成本差错更正

公司规范了成本核算中制造费用核算范围及分配方法，造成 2017 年度利润表营业成本项目与管理费用项目重分类调整，该调整不影响最终损益与留存收益，不影响资产负债表。

（五）将少数股东权益重新认定为长期应付款的更正

中关村发展集团（以下简称“中发展”）于 2013 年 2 月与公司以及公司的控股子公司-北京诺思兰德医药科技有限公司（以下简称“医药科技”）签订了政府股权投资协议，协议约定由中关村发展集团投资 2000 万元对医药科技进行增资，增资后医药科技注册资本 2717.4 万元，其中发展持股比例为 8%。以前年度，诺思兰德在合并报表中将其列示为少数股东权益。由于该投资协议中约定中发展有附条件回购权力，回购价款为出资本金以及按出资时点的同期银行活期存款利率利息。因此公司依据企业会计准则的相关规定，在合并报表中改列示为“长期应付款”。

（六）其他重分类错误及披露错误

1、公司 2018 年度误将预付房屋租金视为房屋押金，导致其他应收款与预付账款项目分类错误；

2、由于公司（不含子公司）长期处于研发阶段，无法产生收入，因此将待抵扣进项税由其他流动资产重新分类为其他非流动资产列示，并追溯至前期会计差错调整。

3、固定资产分类错误，诺思兰德以前年度将临时车棚（原值 33,009.71 元，折旧年限 20 年）分类为办公家具，本年度改分类为房屋、建筑物列示，此项差错不影响报表项目。

注：上述会计差错均对现金流量表无影响

4、现金流量表披露错误，公司 2017 年度将偿还爱博诺德（北京）医疗科技有限公司资金拆借款 2,000,000.00 元误列为“支付其他与经营活动有关的现金”现将其调整至“支付其他与筹资活动有关现金”中列式。

（七）不影响会计报表的披露错误

公司 2019 年及以前年度披露的会计估计中存在以下错误

（1）固定资产折旧，原折旧年限有漏批。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物（原披露）	年限平均法	50 年	5	1.9
房屋及建筑物（现披露）	年限平均法	20-50 年	5	1.9-4.75

（2）无形资产摊销

类别	摊销方法	摊销年限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
非专利技术（原披露）	年限平均法	14-20		3.3-5
非专利技术（现披露）	年限平均法	14-30		3.3-7

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司秉承创造价值、服务健康的企业宗旨，严格遵守法律法规、社会公德，接受政府和社会公众的监督，积极承担社会责任，做好吸纳就业和保障员工合法权益各项工作。大力实践新药研发科技创新，严格质量控制，致力于为医生和患者提供更好的药物治疗选择，满足临床实践相关领域的治疗需求。

三、 持续经营评价

报告期内，公司经营管理层、核心技术人员队伍稳定，人员结构未发生重大变动，对公司持续经营有重大影响的合同正常履行；公司业务重点仍为产品研发及临床试验，符合研发阶段的医药研发企业尚无主营业务收入的行业通有特点，财务指标与实际业务开展情况相符。公司虽出现亏损，但不存在持续经营能力问题，理由如下：（1）报告期内，公司通过定向增发发行新股，引进了天津华金锦天医药医疗创业投资合伙企业(有限合伙)、上海联创君浙创业投资中心（有限合伙）两家投资机构，完成实际募集资金到位 80,022,464.48 元，补充了公司项目研发费用支出等经营发展所需资金，对公司持续经营发展具有积极作用；（2）公司拥有稳定的技术研发及管理的核心团队，团队成员具备药物筛选到临床研究全过程开发能力，并拥有担药厂设计、工程施工管理和规模化药品生产和质量控制等相关经验。（3）新药研发项目产品线丰富及成熟度高：公司目前拥有 2 个临床 III 期和 1 个临床 I 期新药研发项目，储备 4 个临床前研究项目，项目进展良好。2018 年公司在研项目分别入选国家十三五重大新药创制支持专项、海淀区生物医药产业培育专项、海淀区重大科技项目和平台建设专项各一项，项目课题支持为技术研发进一步提供了资金投入且证明了项目的技术性及投资价值（3）国家政策特别是医药行业政策持续利好创新药研发：国家出台多项鼓励创新药物发展制度改革与措施，重点突破药物审批、规范临床研究及上市生产及医保调整等方面，有利于国内创新药研发及发展。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

研发风险：公司致力于生物工程新药研发及产业化，在研项目为生物工程创新药，目前多个项目尚处于临床研究阶段。创新药从项目研发到产品上市，须经过立项筛选、药理与毒理等临床前试验、临床研究、规模化放大与获批生产、市场投放等一系列复杂过程，具有技术含量高、投入大、研发周期长等特点。同时，新药研发还面临药品法律法规、审批政策及市场环境等多重因素影响，存在技术研发结果可能达不到产品预期的风险。

针对研发风险，公司采取以下措施加以防范：（1）对进入临床后期项目，集中公司资源重点解决工艺放大和推进临床研究，制定科学合理的方案，严格把关生产技术、产品质量标准，按照 Napa 相关规范与标准稳步推进和实施。（2）对于临床前和新立项项目，全面考虑基础调研情况、技术解决方案、未来市场需求等因素，谨慎做好项目立项，合理的新药研发策略。

研发资金短缺风险：公司仍然处于研发投入阶段，尚未形成稳定的主营产品业务收入，各项研发费用支出较大，存在资金短缺的财务风险。

应对措施：（1）积极开展技术转让和技术服务，开拓国内外技术市场，拓展创收途径；（2）采取债权、股权等融资手段补充和解决公司研发所需资金；（3）积极采取各项措施做好成本控制，节省开支，高效利用有限资金，以降低资金短缺的财务风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	五.二.(三)
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	五.二.(四)
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） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
爱博诺德	资金拆入	5,000,000	已事后补充履行	2020年6月23日	2020-072

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：

本次关联交易关联方自为缓解子公司的资金压力而提供的资金拆借，对子公司健康发展产生了积极的作用，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司股东、董事、高级管理人员和核心技术人员做出的《避免同业竞争承诺函》，在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(四) 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
无形资产--土地	抵押	29,358,692.98	12.43%	为公司、三级子公司的借款提供抵押
固定资产--房产	抵押	19,749,481.11	8.36%	为公司、三级子公司的借款提供抵押
无形资产-发明专利	质押	939,661.01	0.40%	为公司、三级子公司的借款提供质押
总计	-	50,047,835.10	21.19%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	54,137,582	51.54%	477,968	54,615,550	52.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,648,090	8.23%	116,748	8,764,838	8.34%
	董事、监事、高管	7,900,812	7.52%	-27,750	7,873,062	7.50%
	核心员工	40,000	0.04%	38,000	78,000	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,901,618	48.46%	-477,968	50,423,650	48.00%
	其中：控股股东、实际控制人	26,367,272	25.10%	-105,748	26,261,524	25.00%
	董事、监事、高管	23,873,438	22.73%	-41,250	23,832,188	22.69%
	核心员工	250,690	0.24%	-26,060	224,630	0.21%
总股本		105,039,200	-	0.00	105,039,200	-
普通股股东人数						152

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	许松山	19,166,700	0	19,166,700	18.25%	14,375,025	4,791,675
2	许日山	15,848,662	11,000	15,859,662	15.10%	11,886,499	3,973,163
3	聂李亚	9,250,500	0	9,250,500	8.81%	6,937,875	2,312,625
4	李相哲	8,986,320	-53,000	8,933,320	8.50%	6,739,740	2,193,580
5	许成日	8,342,320	-14,000	8,328,320	7.93%	6,256,740	2,071,580
合计		61,594,502	-56,000	61,538,502	58.59%	46,195,879	15,342,623

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司前五名股东中，董事长、总经理许松山与董事许日山系兄弟关系，为一致行动人。其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

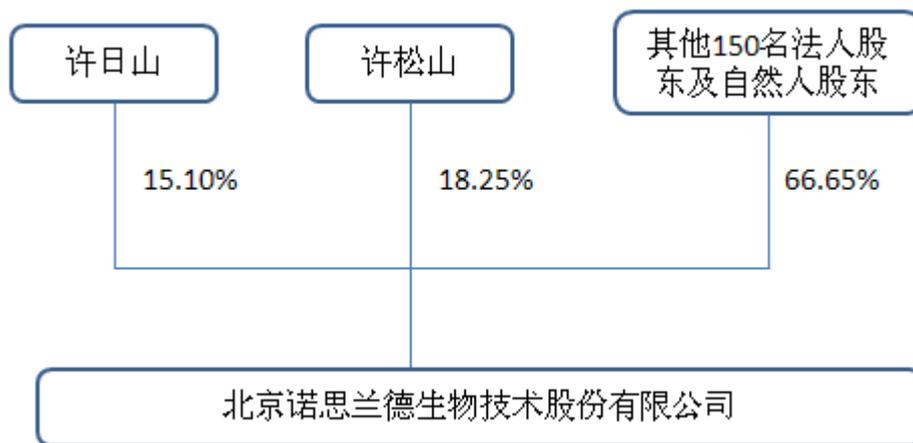
是否合并披露：

√是 □否

公司第一大股东为许松山，其持有 19,166,700 股公司股份，占总股本的 18.25%。公司第二大股东为许日山，其持有 15,859,662 股公司股份，占总股本的 15.10%。许松山和许日山为兄弟关系，为一致行动人，共持有 35,026,362 股公司股份，占总股本的 33.35%，为公司控股股东、实际控制人。

许松山，男，1960 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。医学学士，毒理学硕士，副主任医师、执业药师。曾任延边大学医学院讲师、吉林化学工业股份有限公司职业病研究所所长、吉林亚泰（集团）股份有限公司副总裁。2004 年至今担任公司法定代表人、董事长兼总经理、核心技术人员，现当选北京市海淀区政协委员、北京市侨联委员会委员。

许日山，男，1963 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士研究生学历，高级工程师。曾任国家交通部科学研究院工程师，现任诺思兰德董事、北京锐新创科技有限公司法人、执行董事、总经理、苏州方正璞华信息技术有限公司董事。2004 年参与发起设立北京诺思兰德生物技术有限责任公司。



报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2018年12月7日	2019年1月30日	11.23	7,125,776	80,022,464.48	2	0	0	2	0	否

募集资金使用情况：

2019年1月，公司取得全国中小企业股份转让系统出具的《股票发行备案函》，在此之前未使用募集资金。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	北京银行上地支行	500,000.00	5.51%	2017.03.31-2018.09.30	否
银行借款	北京银行上地支行	450,000.00	5.51%	2017.06.30-2018.12.30	否
银行借款	北京银行上地支行	450,000.00	5.51%	2017.07.19-2018.07.20	否

银行借款	北京银行上地支行	300,000.00	5.51%	2017.10.09-2018.10.09	否
银行借款	北京银行上地支行	450,000.00	5.75%	2017.11.14-2018.11.14	否
银行借款	北京银行上地支行	1,900,000.00	5.51%	2017.04.14-2018.10.15	否
银行借款	北京银行上地支行	800,000.00	5.51%	2017.09.08-2018.09.10	否
银行借款	北京银行上地支行	900,000.00	5.75%	2017.11.16-2018.11.16	否
银行借款	北京银行上地支行	225,000.00	6.65%	2018.03.02-2018.09.03	否
银行借款	北京银行上地支行	200,000.00	6.65%	2018.04.26-2018.10.26	否
银行借款	北京银行上地支行	400,000.00	6.65%	2018.03.12-2018.09.12	否
银行借款	北京银行上地支行	300,000.00	6.65%	2018.04.27-2018.10.26	否
银行借款	北京银行上地支行	4,275,000.00	6.65%	2018.03.02-2020.03.02	否
银行借款	北京银行上地支行	3,800,000.00	6.65%	2018.04.26-2020.03.19	否
银行借款	北京银行上地支行	3,600,000.00	6.65%	2018.03.12-2020.03.12	否
银行借款	北京银行上地支行	2,700,000.00	6.65%	2018.04.27-2020.03.19	否
合计	-	21,250,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、 权益分派情况**报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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
许松山	董事长、总经理	男	1960年8月	硕士	2017.05.03-2020.04.19	是
许日山	董事	男	1963年3月	硕士	2017.04.19-2020.04.19	否
聂李亚	董事	男	1975年2月	硕士	2017.04.19-2020.04.19	是
聂李亚	副总经理	男	1975年2月	硕士	2017.05.03-2020.04.19	是
许成日	董事	男	1963年7月	本科	2017.04.19-2020.04.19	否
陈垒	董事	男	1979年10月	硕士	2017.04.19-2020.04.19	否
李相哲	监事会主席	男	1963年11月	硕士	2017.04.19-2020.04.19	否
刘增玉	监事	男	1957年6月	本科	2017.04.19-2020.04.19	否
李丽华	监事	女	1984年10月	硕士	2017.04.19-2020.04.19	是
马素永	总工程师	男	1973年10月	硕士	2017.05.03-2020.04.19	是
韩成权	副总经理	男	1980年1月	硕士	2017.05.03-2020.04.19	是
高洁	财务总监、 董事会秘书	女	1974年8月	本科	2017.05.03-2020.04.19	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

公司董事长、总经理许松山先生、董事许日山先生为公司控股股东、实际控制人，二人为兄弟关系。除此之外其他董事、监事、高级管理人员相互之间关系及与控股股东、实际控制人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
许松山	董事长、总经理	19,166,700	0	19,166,700	18.25%	0
许日山	董事	15,848,662	11,000	15,859,662	15.10%	0
聂李亚	董事、副总经理	9,250,500	0	9,250,500	8.81%	0
许成日	董事	8,342,320	-14,000	8,328,320	7.93%	0
陈垒	董事	0	0	0	0%	0
李相哲	监事会主席	8,986,320	-53,000	8,933,320	8.50%	0
刘增玉	监事	0	0	0	0%	0
李丽华	监事	75,610	-4,000	71,610	0.07%	0
马素永	总工程师	5,119,500	2,000	5,121,500	4.88%	0
韩成权	副总经理	0	0	0	0%	0
高洁	财务总监、董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	66,789,612	-58,000	66,731,612	63.54%	0

(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

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

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	15	17
生产人员	31	22
销售人员	5	2
技术人员	26	25
财务人员	5	3
后勤人员	5	7

员工总计	87	76
------	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	12	11
本科	39	29
专科	16	12
专科以下	17	21
员工总计	87	76

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、人员情况

报告期内，公司人员数量整体较上年期末减少，主要来自于母公司技术人员流动及汇恩兰德销售人员的减少。报告期末，母公司人员数量较上年减少 5 人，员工总人数 31 人，其中男性 16 人，女性 15 人；博士学位 3 人，硕士研究生 9 人，本科 17 人，大专 2 人，具有研究生学历以上人员占比 38.71%。

2、组织结构调整

报告期内，母公司未进行组织机构调整。汇恩兰德由于重新规划业务定位，调整销售策略，销售人员有所减少。

3、员工培训

公司根据各部门年度工作计划及需求，整合并制定了全年的公司培训计划，报告期内，组织内部培训 16 次，并针对业务需要派出人员外训 46 次，重点在法规政策、临床试验管理、质量管理以及生产工艺研究等方面提高人员技能。此外，报告期内公司继续实施在职研究生培养计划，选拔优秀员工开展硕士、博士学位继续教育，目前在读博士 2 人、在读硕士 2 人。此外，公司开展了学习型组织建设“让成长遇见未来”主题学习活动，各部门结合自身业务需求开展学习及分享，提升员工业务技能和综合素质。

4、薪酬政策

报告期内，公司主要对研发人员的薪酬进行了调整，以保持行业内的薪酬竞争力和研发队伍的稳定。继续实施项目管理计划，对重点项目制定项目经理，并对项目团队进行年度考核。同时，公司重新调整了绩效考核方案，加强计划管理，与高管签订了年度目标任务书，以更好地促进工作计划的实施与工作目标达成。

5、需公司承担费用的离退休职工人数

公司严格规范管理，建立健全管理制度，遵照《劳动法》及《劳动合同法》的要求，全员签订劳动

合同，按照国家有关法律法规及地方社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，无需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	12	10
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	7	6

核心人员的变动情况

报告期内，除张艾波和张俊英 2 名核心员工因个人原因自动离职外，其他核心员工保持稳定。

报告期内，除徐宏伟（药物研究部项目经理）因个人原因自动离职外，其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）保持稳定。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，并根据公司组织结构调整及业务需要，及时修订与增加公司业务管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据重大决策事项的审批权限，提请公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，切实履行规定程序。公司董事监事、高级管理人

员均依法履职，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程无修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	审议《关于减持韩国 pangen 株式会社股票的议案》（经第四届董事会第四次会议审议，未公告）、《关于北京诺思兰德生物技术股份有限公司股票发行方案》、《2017 年年度报告及摘要》、《2018 年半年度报告》的议案等。
监事会	2	审议《2017 年度报告及年度报告摘要》、《2018 年半年度报告》的议案等。
股东大会	2	审议《关于北京诺思兰德生物技术股份有限公司股票发行方案》、《2017 年年度报告及摘要》等相关议案。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，切实维护股东权益，为公司健康稳定的发展奠定基础。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。公司信箱、邮箱、电话、传

真均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立的发明专利、商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、资产完整及独立：公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰，公司对此拥有合法的所有权和使用权。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据经营发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在认真分析研发风险、政策风险前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2015年3月27日，公司第三届董事会第五次会议审议通过《关于公司〈年报重大差错责任追究制度〉》。

公司根据《年度报告重大差错责任追究制度》，严格规范信息披露管理事务，尤其是规范年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

截至2018年12月31日，公司无年报重大差错及更正事项。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中审亚太审字(2019)010161 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206
审计报告日期	2019 年 3 月 21 日
注册会计师姓名	袁振湘、王钰砥
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 北京诺思兰德生物技术股份有限公司： 一、 审计意见 我们审计了北京诺思兰德生物技术股份有限公司（以下简称“诺思兰德公司”），包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诺思兰德公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诺思兰德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 管理层和治理层对财务报表的责任 诺思兰德公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 在编制财务报表时，管理层负责评估诺思兰德公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算诺思兰德公司、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督诺思兰德公司的财务报告过程。 四、 注册会计师对财务报表审计的责任	

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诺思兰德公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致诺思兰德公司不能持续经营。

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

（六）就诺思兰德公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所

（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：袁振湘（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：王钰砥

（签名并盖章）

中国·北京

二〇一九年三月二十一日

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	6.1	81,474,995.81	15,732,324.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	6.2	53,698.74	33,049.90
其中：应收票据			
应收账款		53,698.74	33,049.90
预付款项	6.3	347,412.96	115,278.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	198,445.97	262,190.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,016,427.45	1,053,049.61
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	6.6	7,323,918.52	8,235,228.13
流动资产合计		90,414,899.45	25,431,120.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
可供出售金融资产			
其他权益工具投资	6.7	6,877,964.62	13,198,880.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.8	61,621,399.50	67,942,417.46
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	6.9	42,172,671.83	44,080,406.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.10	28,202,336.76	29,688,739.07
递延所得税资产	6.11	76,327.03	
其他非流动资产	6.12	3,514,957.91	2,051,476.30
非流动资产合计		142,465,657.65	156,961,920.29
资产总计		232,880,557.10	182,393,041.01
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	6.13	663,427.14	792,792.68
其中：应付票据			
应付账款	6.13	663,427.14	792,792.68
预收款项	6.14	510,150.00	
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.15	1,891,364.32	2,160,331.62
应交税费	6.16	22,375.08	
其他应付款	6.17	12,925,125.01	12,990,387.08
其中：应付利息		84,468.43	65,138.87
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债	6.18	34,575,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		50,587,441.55	15,943,511.38
非流动负债：			
长期借款	6.19	12,125,000.00	38,075,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.20	20,361,666.67	20,291,666.67

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.21	9,701,149.90	13,719,705.19
递延所得税负债	6.12	353,421.57	1,053,972.09
其他非流动负债	6.22	80,022,464.48	
非流动负债合计		122,563,702.62	73,140,343.95
负债合计		173,151,144.17	89,083,855.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.23	105,039,200.00	105,039,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.24	36,339,462.29	36,339,462.29
减：库存股			
其他综合收益	6.25	2,002,722.23	5,972,508.50
专项储备			
盈余公积	6.26	10,618.70	10,618.70
一般风险准备			
未分配利润	6.27	-108,096,308.29	-85,207,000.80
归属于母公司所有者权益合计		35,295,694.93	62,154,788.69
少数股东权益		24,433,718.00	31,154,396.99
所有者权益合计		59,729,412.93	93,309,185.68
负债和所有者权益总计		232,880,557.10	182,393,041.01

法定代表人：许松山 主管会计工作负责人：高洁 会计机构负责人：杨晶

（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		81,169,089.20	11,048,822.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		293,538.00	54,448.00
其他应收款		189,895.97	56,397,033.67
其中：应收利息			

应收股利			
存货			
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			
流动资产合计		81,652,523.17	67,500,304.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		25,000,000.00	25,000,000.00
可供出售金融资产			
其他权益工具投资		6,877,964.62	13,198,880.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,741,672.44	2,419,294.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,250,845.39	10,324,453.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,767.18	
其他非流动资产		58,000,166.25	2,051,476.30
非流动资产合计		100,883,415.88	52,994,105.29
资产总计		182,535,939.05	120,494,409.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		189,000.00	61,800.00
其中：应付票据			
应付账款		189,000.00	61,800.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,392,945.67	1,273,075.00
应交税费		11,988.58	
其他应付款		8,813,698.79	8,751,105.42
其中：应付利息		48,758.61	36,106.74
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		19,725,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		30,132,633.04	10,085,980.42
非流动负债：			
长期借款		7,225,000.00	21,025,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,111,500.00	4,930,295.99
递延所得税负债		353,421.57	1,053,972.09
其他非流动负债		80,022,464.48	
非流动负债合计		88,712,386.05	27,009,268.08
负债合计		118,845,019.09	37,095,248.50
所有者权益：			
股本		105,039,200.00	105,039,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,353,205.68	36,353,205.68
减：库存股			
其他综合收益		2,002,722.23	5,972,508.50
专项储备			
盈余公积		10,618.70	10,618.70
一般风险准备			
未分配利润		-79,714,826.65	-63,976,371.64
所有者权益合计		63,690,919.96	83,399,161.24
负债和所有者权益合计		182,535,939.05	120,494,409.74

(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		10,292,336.67	5,103,874.09
其中：营业收入	6.28	10,292,336.67	5,103,874.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		51,205,470.59	46,222,111.88
其中：营业成本	6.28	3,464,221.97	1,063,519.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.29	423,301.09	401,280.94
销售费用	6.30	807,148.27	1,281,222.99
管理费用	6.31	22,348,213.69	24,668,071.19
研发费用	6.32	20,353,464.23	16,585,969.44
财务费用	6.33	3,809,121.34	2,222,047.57
其中：利息费用		3,005,423.82	1,332,580.38
利息收入		26,090.63	61,449.67
信用减值损失	6.34	-7,163.78	-4,968.71
资产减值损失	6.35	-229,527.52	-440,203.78
加：其他收益	6.36	8,936,735.34	4,367,504.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
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）		-32,213,089.88	-37,195,905.75
加：营业外收入	6.37	199,759.30	199,759.30
减：营业外支出	6.38	3,796.36	31,829.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,017,126.94	-37,027,976.04
减：所得税费用	6.39	-76,327.03	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,940,799.91	-37,027,976.04
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）		-31,940,799.91	-37,027,976.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-6,720,678.99	-10,469,371.68
2. 归属于母公司所有者的净利润		-25,220,120.92	-26,558,604.36
六、其他综合收益的税后净额		-1,988,594.86	-675,135.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,988,594.86	-675,135.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,988,594.86	-675,135.49
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	6.40	-1,988,594.86	-675,135.49
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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		-33,929,394.77	-37,703,111.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,208,715.78	-27,233,739.85
归属于少数股东的综合收益总额		-6,720,678.99	-10,469,371.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.25

法定代表人：许松山 主管会计工作负责人：高洁 会计机构负责人：杨晶

(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			2,668,607.37
减：营业成本			156,572.92
税金及附加		24,208.80	8,745.70
销售费用			
管理费用		5,873,662.71	6,612,614.08
研发费用		19,450,392.19	15,764,586.74
财务费用		1,639,588.89	613,318.63
其中：利息费用		1,589,632.26	
利息收入		324,330.06	
资产减值损失			
信用减值损失		-560.97	-12,018.40
加：其他收益		8,905,256.00	3,957,046.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
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）		-18,082,035.62	-16,518,165.43
加：营业外收入			
减：营业外支出			31,829.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,082,035.62	-16,549,995.02
减：所得税费用		-12,767.18	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,069,268.44	-16,549,995.02
（一）持续经营净利润		-18,069,268.44	-16,549,995.02
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-1,988,594.86	-675,135.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,988,594.86	-675,135.49
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		-1,988,594.86	-675,135.49
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-20,057,863.30	-17,225,130.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		12,436,361.50	7,123,879.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6. 41. 1	5,493,630.40	8,125,300.19
经营活动现金流入小计		17,929,991.90	15,249,180.06
购买商品、接受劳务支付的现金		13,101,211.71	9,113,023.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,342,916.92	16,960,294.04
支付的各项税费		444,525.35	469,838.25
支付其他与经营活动有关的现金	6. 41. 2	8,630,946.87	11,063,348.29
经营活动现金流出小计		39,519,600.85	37,606,504.18
经营活动产生的现金流量净额		-21,589,608.95	-22,357,324.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,650,579.18	

取得投资收益收到的现金		2,330,813.43	
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			
投资活动现金流入小计		3,981,392.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,716,162.71	5,716,991.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,716,162.71	5,716,991.66
投资活动产生的现金流量净额		2,265,229.90	-5,716,991.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		80,022,464.48	
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		15,500,000.00	39,500,000.00
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		95,522,464.48	39,500,000.00
偿还债务支付的现金		6,875,000.00	4,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,754,031.76	1,022,831.60
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	6.42.3	980,000.00	2,745,283.01
筹资活动现金流出小计		10,609,031.76	8,193,114.61
筹资活动产生的现金流量净额		84,913,432.72	31,306,885.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		153,618.06	-168,839.25
五、现金及现金等价物净增加额		65,742,671.73	3,063,730.36
加：期初现金及现金等价物余额		15,732,324.08	12,668,593.72
六、期末现金及现金等价物余额		81,474,995.81	15,732,324.08

法定代表人：许松山 主管会计工作负责人：高洁 会计机构负责人：杨晶

(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			4,321,410.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,202,060.90	7,633,389.33

经营活动现金流入小计		7,202,060.90	11,954,800.14
购买商品、接受劳务支付的现金		10,902,551.12	8,135,547.00
支付给职工以及为职工支付的现金		9,730,377.06	9,125,426.17
支付的各项税费		24,208.80	20,304.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,857,381.15	8,388,179.11
经营活动现金流出小计		24,514,518.13	25,669,456.94
经营活动产生的现金流量净额		-17,312,457.23	-13,714,656.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,650,579.18	
取得投资收益收到的现金		2,330,813.43	
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			
投资活动现金流入小计		3,981,392.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		575,774.36	679,572.66
投资支付的现金			
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		575,774.36	679,572.66
投资活动产生的现金流量净额		3,405,618.25	-679,572.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		80,022,464.48	
取得借款收到的现金		8,500,000.00	21,500,000.00
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		88,522,464.48	21,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,575,000.00	475,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,547,230.39	486,361.09
支付其他与筹资活动有关的现金		525,000.00	405,660.37
筹资活动现金流出小计		4,647,230.39	1,367,021.46
筹资活动产生的现金流量净额		83,875,234.09	20,132,978.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		151,871.31	-123,029.72
五、现金及现金等价物净增加额		70,120,266.42	5,615,719.36
加：期初现金及现金等价物余额		11,048,822.78	5,433,103.42
六、期末现金及现金等价物余额		81,169,089.20	11,048,822.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	105,039,200.00				36,339,462.29		5,972,508.50		10,618.70		-85,207,000.80	31,154,396.99	93,309,185.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	105,039,200.00				36,339,462.29		5,972,508.50		10,618.70		-85,207,000.80	31,154,396.99	93,309,185.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-3,969,786.27				-22,889,307.49	-6,720,678.99	-33,579,772.75
（一）综合收益总额							-1,988,594.86				-25,220,120.92	-6,720,678.99	-33,929,394.77
（二）所有者投入和减少资本													

6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	105,039,200.00				36,339,462.29	2,002,722.23		10,618.70		-108,096,308.29	24,433,718.00	59,729,412.93

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	105,039,200.00				52,807,557.28		6,647,643.99		10,618.70		-55,674,062.04	45,371,726.41	154,202,684.34
加：会计政策变更													
前期差错更正					-16,468,094.99						-2,974,334.40	-3,747,957.74	-23,190,387.13
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	105,039,200.00				36,339,462.29		6,647,643.99		10,618.70		-58,648,396.44	41,623,768.67	131,012,297.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”							-675,135.49				-26,558,604.36	-10,469,371.68	-37,703,111.53

号填列)													
(一) 综合收益总额						-675,135.49				-26,558,604.36	-10,469,371.68	-37,703,111.53	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏													

损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	105,039,200.00				36,339,462.29	5,972,508.50	10,618.70		-85,207,000.80	31,154,396.99	93,309,185.68	

法定代表人：许松山 主管会计工作负责人：高洁 会计机构负责人：杨晶

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,039,200.00				36,353,205.68		5,972,508.50		10,618.70		-63,976,371.64	83,399,161.24
加：会计政策变更												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益						-1,981,191.41				2,330,813.43	349,622.02	
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	105,039,200.00				36,353,205.68	2,002,722.23		10,618.70		-79,714,826.65	63,690,919.96	

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,039,200.00				36,353,205.68		6,647,643.99		10,618.70		-46,307,588.62	101,743,079.75
加：会计政策变更												
前期差错更正											-1,118,788.00	-1,118,788.00
其他												
二、本年期初余额	105,039,200.00				36,353,205.68		6,647,643.99		10,618.70		-47,426,376.62	100,624,291.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-675,135.49				-16,549,995.02	-17,225,130.51

(一) 综合收益总额							-675,135.49				-16,549,995.02	-17,225,130.51
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	105,039,200.00				36,353,205.68		5,972,508.50		10,618.70		-63,976,371.64	83,399,161.24

北京诺思兰德生物技术股份有限公司

2018 年度财务报表附注

1、公司基本情况

北京诺思兰德生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2004 年 6 月在北京注册成立，现总部位于北京市海淀区上地开拓路 5 号 A406 室，法定代表人：许松山，设立时公司注册资本 200 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司总股本 10,503.92 万元，本公司所处行业为生物医药行业，公司已取得批号为 GR201711003481 的高新技术企业认定证书。

公司下设药物研发中心、总工办、注册部、计划经营部、财务部、行政部、投资部，目前公司及所属子公司主要收入来源于技术转让、眼科药品生产销售及代加工，生物制药暂处于临床实验阶段。

公司于 2009 年 2 月在全国中小企业股权转让系统挂牌，股票名称：诺思兰德；股票代码 430047。截至 2018 年 12 月 31 日，公司为基础层挂牌企业。

本财务报表经本公司董事会于 2019 年 3 月 21 日批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的公司共 3 户，其中子公司 1 户，三级子公司 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司主要从事制药技术研发及转让，子公司除了向三级子公司收取租金外，暂无对外业务，三级子公司主要从事眼科药品的生产销售及代工。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内，预计公司财务方面、经营方面及其他方面，无影响持

续经营能力事项，公司能保持持续经营能力。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品开发、生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.20 收入”等各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费

用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，

如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资

产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失不再从其他综合收益中转出。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终

止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负

债。

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本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。

注：附注 4.9-4.12 自 2019 年 1 月 1 日开始执行，由于本报告是采用了重述法进行重新披露，因此，本重述报告已采用新金融工具政策。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	国内客户销售款
应收账款[组合 2]	国际客户销售款

4.11.2 本期依据迁徙模型计算的预期信用损失率如下表：

[组合 1]账龄	预期损失率
未逾期	1%
逾期 1 年以内	29.37%
1-2 年	45.12%
2-3 年	50.50%
3 年以上	100%

注：组合 2 本期已无余额

4.11.3 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
------	------

其他应收款[组合 1]	押金及保证金
其他应收款[组合 2]	非关联单位往来款
其他应收款[组合 3]	关联方及员工备用金

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 本期预期损失率

组合名称	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 1	5%	50%	100%
组合 2	5%	50%	100%
组合 3	—	50%	100%

4.13.3 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入

当期损益。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

4.15 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.16.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视

长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.16.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.16.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
实验设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.17.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.18 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.19 无形资产

4.19.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作

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

类别	摊销方法	摊销年限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	年限平均法	50		2
专利权	年限平均法	20		5
非专利技术	年限平均法	14-30		3.3-7

4.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括为通过 GMP 认证对车间净化改造以及办公区的内外装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，其中，办公楼外装修以及车间净化按 25 年摊销、办公楼内装修按 10 年摊销。

4.21 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计

入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

4.23 收入

4.23.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司具体为，药品发货至客户后，待客户验收后确认销售收入。

4.23.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司代工收入待委托方验收合格后确认收入。

4.24.3 技术转让收入

专利或技术秘密的部分权利转让：本公司将自有知识产权一次性授予其他方使用时，在合同签订并技术交接后确认收入。如果该合同存在按期授权或其他或有收费条款，则根据合同约定的权利义务的相应实现时点确认收入。

4.23.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.24 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，如果该项目针对为产权归本公司药品研发，则作为与收益相关的政府补助。（2）政府文件中对用途仅作一般性表述或

没有下发明确文件的（如本公司收到的招商引资补助），没有指明特定项目的，虽作为与收益相关的政府补助，但按照企业预计存续期分摊。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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，本公司收到的一次性招商引资奖励在预计存续期内平均结转；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。以上政府补助均按总额法处理。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.25 递延所得税资产/递延所得税负债

4.25.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

4.25.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.25.4 所得税的抵销

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

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

4.26 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.26.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.26.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

4.27.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《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)，将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目，以上政策自 2019 年 1 月 1 日起施行，因本附注为从 2019 年追溯调整 2018 年相关项目，为更好体现数据一致性，因此执行上述新政策，主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	2018 年 1 月 1 日报表受影响的报表项目名称和金额
--------------	------	-------------------------------

(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	根据文件修订，未经审批	应收票据：增加 0.00 元 应收账款：增加 33,049.90 元 应收票据及应收账款：减少 33,049.90 元
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	根据文件修订，未经审批	应付票据：增加 0.00 元 应付账款：增加 792,792.68 元 应付票据及应付账款：减少 792,792.68 元

(2) 原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3) 原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4) 原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5) 原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(6) 原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(7) 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

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

4.27.2 会计估计变更

无。

4.28 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.28.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.28.2 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值

及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.28.3 金融工具减值

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用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金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

4.28.4 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组

合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.28.5 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.28.6 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

4.28.7 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.28.8 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%（2018年5月1日前为17%）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	15%。

合并范围内子公司税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京诺思兰德医药科技有限公司	25%
北京汇恩兰德制药有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

本公司于 2017 年再次经过北京市科委的高新技术企业认定并取得高新技术企业认定证

书。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司（不含子公司）企业所得税率为 15%。另根据国务院颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条及《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（四）项：“一个纳税年度内居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元部分免征企业所得税，超过 500 万元的部分减半征收企业所得税。本公司可根据会计年度经营业务情况享受该项税收优惠政策。

另根据财税【2016】36 号文附件三规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	982.57	3,233.70
银行存款	81,474,013.24	15,729,090.38
其他货币资金		
合计	81,474,995.81	15,732,324.08
其中：存放在境外的款项总额		

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,704.60	46,793.00
其中：1 年以内分项		
未逾期	16,117.00	
已逾期	31,587.60	46,793.00
1 年以内小计	47,704.60	46,793.00
1 至 2 年	30,256.00	
2 至 3 年		
3 年以上	40,514.14	40,514.14
小计	118,474.74	87,307.14
减：坏账准备	64,776.00	54,257.24
合计	53,698.74	33,049.90

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备											
按组合计提坏账准备	118,474.74	100.00	64,776.00	54.67	53,698.74	87,307.14	100	54,257.24	62.15	33,049.90	
其中：组合 1-国内客户组合	77,960.60	65.80	24,261.86	31.12	53,698.74	46,793.00	53.60	13,743.10	29.37	33,049.90	
组合 2-国外客户组合	40,514.14	34.20	40,514.14	100.00		40,514.14	46.40	40,514.14	100.00		
合计	118,474.74		64,776.00		53,698.74	87,307.14		54,257.24		33,049.90	

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合-1 国内客户组合

国内客户组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	11,985.00	119.85	1.00
逾期 1 年以内	35,719.60	10,490.85	29.37
1-2 年	30,256.00	13,651.16	45.12
2-3 年			50.50
3 年以上			100.00
合计	77,960.60	24,261.86	31.12

组合计提项目：组合-2 国外客户组合

国外客户组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期			
逾期 1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	40,514.14	40,514.14	100.00
合计	40,514.14	40,514.14	100.00

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合-1	13,743.10	10,518.76			24,261.86
组合-2	40,514.14				40,514.14
合计	54,257.24	10,518.76			64,776.00

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 **109,871.54** 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 **92.74%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 62,249.24 元。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	347,412.96	100.00	115,278.30	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	347,412.96	—	115,278.30	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 341,054.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.17%。

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	284,010.50	351,110.21
合计	284,010.50	351,110.21

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,974.50	90,552.00
其中：1 年以内分项		
未逾期	36,974.50	90,552.00
已逾期		
1 年以内小计	36,974.50	90,552.00
1 至 2 年	8,669.00	43,939.21
2 至 3 年	21,748.00	102,054.00
3 年以上	216,619.00	114,565.00
3 至 4 年	102,054.00	20,242.00
4 至 5 年	20,242.00	
5 年以上	94,323.00	94,323.00
小计	284,010.50	351,110.21
减：坏账准备	85,564.53	88,919.51
合计	198,445.97	262,190.70

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	207,890.50	186,219.00
保证金	76,120.00	86,111.21

备用金		78,780.00
合计	284,010.50	351,110.21

6.4.1.3 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)	
2017 年 12 月 31 日余额	13,799.51		75,120.00	88,919.51
2018 年 1 月 1 日 余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-3,354.98			-3,354.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2018 年 12 月 31 日余额	10,444.53		75,120.00	85,564.53

6.4.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京海淀科技金融资本 控股集团股份有限公司	押金	167,019.00	1 年以内 3,103; 1-2 年 669; 2-3 年 21,748; 3-4 年 26,934; 4-5 年 20,242; 5 年以上 94,323	58.81	8,350.95
沧州市中心医院	保证金	75,120.00	3-4年	26.45	75,120.00
北京市海淀区保障性住 房发展有限公司	押金	32,871.50	1年以内	11.57	1,643.58
北京香柏酒店管理有限 公司	押金	8,000.00	1-2年	2.82	400.00
宁夏回族自治区公共资 源交易服务中心	保证金	1,000.00	1年以内	0.35	50.00
合计	—	284,010.50	—	100.00	85,564.53

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,043,493.98	229,527.52	813,966.46
在产品			

库存商品	202,460.99		202,460.99
周转材料			
合计	1,245,954.97	229,527.52	1,016,427.45

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	609,701.82		609,701.82
在产品			
库存商品	872,867.81	440,203.78	432,664.03
周转材料	10,683.76		10,683.76
合计	1,493,253.39	440,203.78	1,053,049.61

6.5.2 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		229,527.52				229,527.52
在产品						
库存商品	440,203.78			440,203.78		
周转材料						
合计	440,203.78	229,527.52		440,203.78		229,527.52

6.5.3 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	快到保质期，使用价值降低		
在产品			
库存商品			已过保质期，转损失
周转材料			

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
已认证待抵扣进项税	7,323,918.52	8,235,228.13
合计	7,323,918.52	8,235,228.13

6.7 其他权益工具投资

6.7.1 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
韩国 pangen 株式会社	6,877,964.62	13,198,880.59
合计	6,877,964.62	13,198,880.59

本公司于 2014 年认购韩国 pangen 株式会社新发普通股，投资成本 6,172,400.00 元，持有其 2.17% 的股份。韩国 pangen 株式会社于 1999 年在韩国成立，注册资本 168.159 万美

元，投资总额 1900 万美元，主要从事医疗用化合物及重组基因蛋白质制造、生物医药品生产用原料制造、自然科学研究开发。2015 年 8 月 10 日，其他股东对该公司增资 952,864 股，本公司持股比例稀释至 2.11%，2016 年 3 月 11 日该公司在韩国上市。本公司核算方法由成本计量变更为公允价值计量，2017 年 12 月 31 日，公司共计持有 145,984 股，公允价值为 13,198,880.59 元。2018 年 6 月及 9 月共计出售 39,038 股，截至 2018 年 12 月 31 日，结余股数为 106,946 股，每股收盘价 10500 韩元，当日汇率 0.006125，折合人民币 6,877,964.62 元。

6.8 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	61,621,399.50	67,942,417.46
固定资产清理		
合计	61,621,399.50	67,942,417.46

6.8.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	实验设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	21,913,631.06	46,602,153.43	4,876,576.06	2,314,348.11	5,155,757.91	80,862,466.57
2、本期增加金额		68,376.10	65,362.71			133,738.81
(1) 购置			65,362.71			65,362.71
(2) 在建工程转入		68,376.10				68,376.10
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额				5,555.56		5,555.56
(1) 处置或报废				5,555.56		5,555.56
4、年末余额	21,913,631.06	46,670,529.53	4,941,938.77	2,308,792.55	5,155,757.91	80,990,649.82
二、累计折旧						
1、年初余额	630,161.92	6,105,235.03	1,632,239.21	1,676,729.43	2,870,744.02	12,915,109.61
2、本期增加金额	473,274.74	4,306,085.47	890,517.24	118,172.95	662,910.01	6,450,960.41
(1) 计提	473,274.74	4,306,085.47	890,517.24	118,172.95	662,910.01	6,450,960.41
3、本期减少金额				1,759.20		1,759.20
(1) 处置或报废				1,759.20		1,759.20
4、年末余额	1,103,436.66	10,411,320.50	2,522,756.45	1,793,143.18	3,533,654.03	19,364,310.82
三、减值准备						
1、年初余额				4,939.50		4,939.50
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额				4,939.50		4,939.50
四、账面价值						
1、年末账面价值	20,810,194.40	36,259,209.03	2,419,182.32	510,709.87	1,622,103.88	61,621,399.50
2、年初账面价值	21,283,469.14	40,496,918.40	3,244,336.85	632,679.18	2,285,013.89	67,942,417.46

注：(1) 公司拥有的不动产权证号码：X 京房权证通字第 1508499 号坐落在通州区靓丽

五街 3 号院 6 号楼 1 层 101 房产已为北京诺思兰德生物技术股份有限公司在北京银行取得授信额度 3000 万元；北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押，该抵押物账面净值 1,465,235.22 元。

(2) 公司拥有的不动产权证号码：X 京房权证通字第 1505282 号坐落在通州区靓丽五街 3 号院 7 号楼 1 层至 4 层 101 房产已为北京诺思兰德生物技术股份有限公司在北京银行取得授信额度 3000 万元；北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押，该抵押物账面净值 18,284,245.89 元。

6.9 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	34,203,338.75	6,160,000.00	16,077,019.40	56,440,358.15
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
4、期末余额	34,203,338.75	6,160,000.00	16,077,019.40	56,440,358.15
二、累计摊销				
1、年初余额	4,160,545.69	4,802,711.87	3,396,693.72	12,359,951.28
2、本期增加金额	684,100.08	417,627.12	806,007.84	1,907,735.04
(1) 计提	684,100.08	417,627.12	806,007.84	1,907,735.04
3、本期减少金额				
4、期末余额	4,844,645.77	5,220,338.99	4,202,701.56	14,267,686.32
三、减值准备				
1、年初余额				
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、期末账面价值	29,358,692.98	939,661.01	11,874,317.84	42,172,671.83
2、年初账面价值	30,042,793.06	1,357,288.13	12,680,325.68	44,080,406.87

注：①土地使用权为子公司北京诺思兰德医药科技有限公司 2011 年 12 月 5 日与北京市国土资源局通州分局签定的国有建设用地使用权出让合同，支付土地出让金、前期开发

补偿费共计 33,207,125.00 元,2012 年 1 月 6 日缴纳土地契税 996,213.75 元。于 2012 年 3 月办理国有土地使用证,持有的土地使用权期限为 50 年,终止日期为 2061 年 12 月 4 日。该土地已为北京诺思兰德生物技术股份有限公司在北京银行取得授信额度 3000 万元;北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押,该抵押物账面原值 34,203,338.75 元,账面净值 29,358,692.98 元。

②专利技术为 2006 年 7 月购买的“ Δ 1-9, 丙氨酸 10, 天冬酰胺 134 重组人白细胞介素 11”,合同总价款人民币 960 万元。合同中约定在公司向出让方支付完本合同标的转让费之前,出让方将保留本项目已有专利的专利申请人的署名权,但收益权归北京诺思兰德生物技术有限责任公司所有。依据国家知识产权局出具的变更手续,此专利技术的申请日为 2001 年 3 月 30 日,专利权人为北京英莱特生物技术开发有限公司,共同专利权人为北京诺思兰德生物技术有限责任公司,收益权归北京诺思兰德生物技术有限责任公司所有。根据合同约定和执行情况公司于 2006 年 7 月 13 日支付 444 万元转让费;2010 年 8 月完成 II b 期临床试总结报告,符合技术转让合同中约定的完成二期临床研究报告部分的转让费支付时间,2010 年 8 月增加无形资产 172 万元。专利权使用期限为 240 个月(即 20 年),公司购入时该专利权已使用 63 个月,依据 2006 年 7 月 20 日召开的 2006 年第二次临时股东会决议,此项无形资产自 2006 年 7 月开始在剩余的 177 个月内平均摊销,截止 2018 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 27 个月。该项专利权作为反担保措施已质押给北京中技知识产权融资担保有限公司。另同时抵押的还有公司拥有了另一专利权重组人胸腺素 β 4,该专利无账面价值。

③非专利技术

A、2012 年 9 月购买“重组凝血因子 VIII”,合同金额为 450 万元,剩余使用期限 204 个月(17 年),已付款 315 万元。此项无形资产自 2012 年 9 月开始在剩余的 204 个月内平均摊销,截止 2018 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 128 个月。

B、2013 年 3 月购买“纯化用单抗凝胶介质设备”技术,合同金额为 270 万元,已付款 270 万元。此项技术实施许可期限为 20 年,截止 2018 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 170 个月。

C、2014 年 8 月购买“表达贝伐珠单抗(Avastin)细胞构建”技术,合同金额为 72.20 万元,已付款 72.20 万元。此项技术实施许可期限为 20 年,截止 2018 年 12 月 31 日日剩余摊销期限为 187 个月。

D、2014 年 12 月购买“凝血因子 VIII 纯化用单抗的 CHO 细胞株、单抗培养和纯化以及单抗介质制备”技术,合同金额为 230.42 万元,已付款 230.42 万元。此项技术实施许可期限为 14 年,截止 2018 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 119 个月。

E、2015 年 7 月购买“重组凝血因子 VIIa”技术,已支付 270 万元,此项技术实施

许可期限为 240 个月，截止 2018 年 12 月 31 日剩余摊销期限为 198 个月。

F、专有技术为股东韩国株式会社 HUMEDIX 于 2012 年 10 月投入本公司的“预防与治疗眼疾用玻璃酸钠配方及制备工艺”知识产权，原价 4,500,800.00 元。按照技术转让合同规定期限 30 年摊销。

6.10 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
外装修	15,389,439.51	3,963.96	652,669.46		14,740,734.01
内装修	3,243,798.25	7,027.25	378,486.02		2,872,339.48
净化车间装修	11,055,501.31	1,525.04	467,763.08		10,589,263.27
合计	29,688,739.07	12,516.25	1,498,918.56		28,202,336.76

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	339,353.91	76,327.03		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	339,353.91	76,327.03		

6.11.2 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动	2,356,143.80	353,421.57	7,026,480.59	1,053,972.09
合计	2,356,143.80	353,421.57	7,026,480.59	1,053,972.09

6.11.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	45,453.64	583,380.53
可抵扣亏损	125,271,839.85	105,828,907.81
合计	125,317,293.49	106,412,288.34

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,880,957.91	2,051,476.30
预付设备款	634,000.00	
合计	3,514,957.91	2,051,476.30

6.13 应付账款

6.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
设备款	464,800.00	733,300.00
原辅料款	39,897.41	58,704.39
货运服务	14,729.73	788.29
技术服务	144,000.00	
合计	663,427.14	792,792.68

6.13.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东新华医疗器械股份有限公司	288,000.00	质量保证金，未到期
荣捷生物工程（苏州）有限公司	43,000.00	质量保证金，未到期
北京拓必西科技发展有限公司	27,500.00	质量保证金，未到期
北京富士特锅炉有限公司	7,200.00	质量保证金，未到期
北京科诺德技术装备有限公司	2,000.00	质量保证金，未到期
合计	367,700.00	

6.14 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
代工及受托服务费	510,150.00	
合计	510,150.00	

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,160,331.62	15,438,373.88	15,707,341.18	1,891,364.32
二、离职后福利-设定提存计划		1,635,575.74	1,635,575.74	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,160,331.62	17,073,949.62	17,342,916.92	1,891,364.32

6.15.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,160,331.62	12,995,409.12	13,264,376.42	1,891,364.32
2、职工福利费		458,848.47	458,848.47	
3、社会保险费		990,068.46	990,068.46	
其中：医疗保险费		866,442.60	866,442.60	
工伤保险费		54,310.95	54,310.95	
生育保险费		69,314.91	69,314.91	
4、住房公积金		956,387.00	956,387.00	

5、工会经费和职工教育经费		37,660.83	37,660.83	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,160,331.62	15,438,373.88	15,707,341.18	1,891,364.32

6.15.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,569,491.20	1,569,491.20	
2、失业保险费		66,084.54	66,084.54	
3、企业年金缴费				
合计		1,635,575.74	1,635,575.74	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 19%、1%，每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

6.16 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	22,375.08	
合计	22,375.08	

6.17 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	84,468.43	65,138.87
应付股利		
其他应付款	12,840,656.58	12,925,248.21
合计	12,925,125.01	12,990,387.08

6.17.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	84,468.43	65,138.87
合计	84,468.43	65,138.87

6.17.2 其他应付款

6.17.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
资金拆借款	12,038,302.08	11,876,239.58
职工个人承担社保及公积金	69,145.99	
保证金	723,503.91	1,040,662.03
党建经费	9,704.60	8,346.60

合计	12,840,656.58	12,925,248.21
----	---------------	---------------

6.17.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京首科集团公司	8,716,402.08	支持性借款
爱博诺德（北京）医疗科技有限公司	3,321,900.00	借款
合计	12,038,302.08	

6.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注 6.19）	34,575,000.00	
合计	34,575,000.00	

6.19 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	46,700,000.00	38,075,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注 6.19）	34,575,000.00	
合计	12,125,000.00	38,075,000.00

注：长期借款说明

长期借款分别由本公司以及本公司的子公司北京汇恩兰德制药有限公司向北京银行取得，其中：本公司共计 7 笔贷款合同，合同总金额 3,000 万元，贷款期限均为两年，每半年分期偿还一次，每次还款 5%，剩余本金于最后一期一次还清，上述贷款为两年一期，到期可续期。截至 2018 年 12 月 31 日，已偿还本金 305 万元。以上合同最早到期日为 2019 年 3 月 31 日，最晚到期日为 2020 年 3 月 20 日。合同利率为基准利率 4.75%上浮，最高年利率为 6.65%。

子公司北京汇恩兰德制药有限公司向北京银行取得保证借款，共计 5 笔贷款合同，合同总金额 2500 万元，贷款期限均为两年，每半年分期偿还一次，每次还款 10%，剩余本金于最后一期一次还清，上述贷款为两年一期，到期可续期。截至 2018 年 12 月 31 日，已偿还本金 525 万。以上合同最早到期日为 2019 年 4 月 14 日，最晚到期日为 2020 年 3 月 19 日。合同利率为基准利率上浮，利率分别为 5.51%、5.7475%、6.65%。

6.20 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中关村发展集团股份有限公司入股款	20,361,666.67	20,291,666.67
合计	20,361,666.67	20,291,666.67

注：中关村发展集团（以下简称“中发展”）于 2013 年 2 月与公司以及公司的控股子

公司-北京诺思兰德医药科技有限公司（以下简称“医药科技”）签订了政府股权投资协议，协议约定由中关村发展集团投资 2000 万元对医药科技进行增资，增资后医药科技注册资本 2717.4 万元，其中发展持股比例为 8%。由于该投资协议中约定中发展有附条件回购权力，回购价款为出资本金以及按出资时点的同期银行活期存款利率利息，因此公司依据企业会计准则的相关规定，在报表中列示为“长期应付款”。

6.21 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,719,705.19	4,959,400.00	8,977,955.29	9,701,149.90	政府支持
合计	13,719,705.19	4,959,400.00	8,977,955.29	9,701,149.90	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
通州区招商引资扶持款	8,789,409.20		199,759.30				8,589,649.90	收益
卫计委重组人肝细胞研究经费		2,578,000.00		1,466,500.00			1,111,500.00	收益
卫计委重组人胸腺素 β4 研究经费	3,167,000.00	1,881,400.00		5,048,400.00				收益
海淀区重大科技项目和平台建设专项		300,000.00		300,000.00				收益
海淀区生物医药产业培育专项		200,000.00		200,000.00				收益
滴眼液制剂吹灌封一体无菌化	718,100.00			718,100.00				收益
科委重组人胸腺素 β4 研究经费	450,000.00			450,000.00				收益
科委治疗干眼症生物创新药经费	595,195.99			595,195.99				收益
合计	13,719,705.19	4,959,400.00	199,759.30	8,778,195.99			9,701,149.90	

6.22 其他非流动负债

项目	期末数	年初数
待转增资款	80,022,464.48	
合计	80,022,464.48	

6.23 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	105,039,200.00						105,039,200.00

6.24 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	36,331,886.80			36,331,886.80
其他资本公积	7,575.49			7,575.49
合计	36,339,462.29			36,339,462.29

6.25 其他综合收益

项目	年初 余额	本期发生金额					税后 归属于 少数股 东	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：前期计 入其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司		
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	5,972,508.50	-2,339,523.36		1,981,191.41	-350,928.50	-1,988,594.86		2,002,722.23
企业自身信用风险公允价值变动								
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								
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								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	5,972,508.50	-2,339,523.36		1,981,191.41	-350,928.50	-1,988,594.86		2,002,722.23

6.26 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,618.70			10,618.70
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	10,618.70			10,618.70

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-85,207,000.80	-55,674,062.04
调整年初未分配利润合计数		-2,974,334.40
调整后年初未分配利润	-85,207,000.80	-58,648,396.44
加：本期归属于母公司股东的净利润	-25,220,120.92	-26,558,604.36
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益	2,330,813.43	
期末未分配利润	-108,096,308.29	-85,207,000.80

6.28 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,217.40	72,940.73	2,777,846.86	242,362.59
其他业务	10,113,119.27	3,391,281.24	2,326,027.23	821,157.16
合计	10,292,336.67	3,464,221.97	5,103,874.09	1,063,519.75

6.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,261.91	1,695.58
教育费附加	1,261.90	1,695.58
房产税	317,064.52	317,064.52
土地使用税	68,131.06	68,131.06
车船使用税	5,275.00	5,295.00
印花税	30,306.70	7,399.20
合计	423,301.09	401,280.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	673,914.20	1,037,509.71
差旅费	70,187.91	139,062.43

宣传费	9,965.60	38,635.43
招待费	7,834.00	5,424.00
通讯费	2,800.00	5,623.57
办公费	21,638.95	27,810.12
租赁费	17,165.80	25,748.70
运输费	106.96	609.66
折旧费	3,534.85	799.37
合计	807,148.27	1,281,222.99

6.31 管理费用

项目	本年度	上年度
工资薪金	9,521,798.80	9,982,287.95
固定资产折旧	4,924,164.00	5,156,302.96
水电气	1,331,370.63	1,840,600.45
摊销装修	1,108,237.20	1,393,163.55
中介费	483,830.85	1,006,019.61
无形资产摊销	834,126.72	834,126.72
租赁费	689,167.23	1,253,242.86
物料消耗	1,480,226.49	790,182.22
办公费	525,276.58	491,952.97
服务费	501,590.99	873,256.39
差旅费	338,532.05	262,448.97
招待费用	400,578.35	426,701.95
其他	209,313.80	357,784.59
合计	22,348,213.69	24,668,071.19

6.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及委托	10,208,918.83	6,731,724.23
工资薪金	6,551,267.30	5,814,233.61
差旅费	210,582.98	207,108.23
专利出版文献费	335,741.04	515,953.32
燃料动力费	55,489.91	50,008.66
科研条件支撑费	1,180,550.13	1,145,161.94
累计折旧	651,621.60	655,135.90
累计摊销	1,073,608.32	1,073,608.32
会议费	27,827.85	316,327.32
其他	57,856.27	76,707.91
合计	20,353,464.23	16,585,969.44

6.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,005,423.82	1,332,580.38

减：利息收入	26,090.63	61,449.67
汇兑损益	-153,618.06	168,839.25
手续费	983,406.21	782,077.61
合计	3,809,121.34	2,222,047.57

6.34 其他收益

项目	本年度	上年度
与日常活动相关的政府补助	8,809,105.29	3,767,464.53
政府专项奖励		485,800.00
代扣个人所得税手续费返回	41,718.05	
公租房补贴	85,912.00	114,240.00
合计	8,936,735.34	4,367,504.53

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年度	上年度	与资产/收益相关
稳岗补助	30,909.30	26,760.52	与收益相关
卫计委重组人肝细胞研究经费	1,466,500.00		与收益相关
科委高精尖技术补助		2,550,000.00	与收益相关
卫计委重组人胸腺素β4研究经费	5,048,400.00		与收益相关
科委重组人胸腺素β4研究经费	450,000.00		
海淀区重大科技项目和平台建设专项	300,000.00		与收益相关
海淀区生物医药产业培育专项	200,000.00		与收益相关
科委治疗干眼症生物创新药经费	595,195.99	704,804.01	与收益相关
滴眼液制剂吹灌封一体无菌化项目经费	718,100.00	481,900.00	与收益相关
专利补贴		4,000.00	与收益相关
合计	8,809,105.29	3,767,464.53	

6.35 信用减值损失

项目	本年度	上年度
应收账款坏账损失	-7,724.75	-13,743.10
其他应收款坏账损失	560.97	8,774.39
合计	-7,163.78	-4,968.71

6.36 资产减值损失

项目	本年度	上年度
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-229,527.52	-440,203.78
三、可供出售金融资产减值损失		

四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-229,527.52	-440,203.78

6.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	199,759.30	199,759.30	199,759.30
合计	199,759.30	199,759.30	199,759.30

6.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	3,796.36	31,829.59	3,796.36
合计	3,796.36	31,829.59	3,796.36

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-76,327.03	
合计	-76,327.03	

6.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-32,017,126.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,802,569.04

子公司适用不同税率的影响	-1,352,655.39
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,245.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,017,651.96
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-76,327.03

6.40 其他综合收益

详见附注 6.25。

6.41 现金流量表项目

6.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	26,090.63	61,499.67
政府补助	5,117,939.35	8,063,800.52
保证金、押金退回及代收款	349,600.42	
合计	5,493,630.40	8,125,300.19

6.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	8,630,946.87	11,063,348.29
合计	8,630,946.87	11,063,348.29

6.41.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费用	980,000.00	745,283.01
资金拆借		2,000,000.00
合计	980,000.00	2,745,283.01

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-31,940,799.91	-37,027,976.04
加：资产减值准备	229,527.52	440,203.78
信用减值准备	7,613.78	4,968.71
固定资产折旧	6,450,960.41	6,499,780.27
无形资产摊销	1,907,735.04	1,907,735.04

长期待摊费用摊销	1,498,918.56	1,495,968.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	3,796.36	31,829.59
公允价值变动损失		
财务费用	3,831,805.76	2,316,702.64
投资损失		
递延所得税资产减少	-76,327.03	
递延所得税负债增加		
存货的减少	247,298.42	-1,144,507.59
经营性应收项目的减少	-196,202.55	-948,689.84
经营性应付项目的增加	-3,553,935.31	4,066,660.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,589,608.95	-22,357,324.12
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	81,474,995.81	15,732,324.08
减：现金的期初余额	15,732,324.08	12,668,593.72
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	65,742,671.73	3,063,730.36

6.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	982.57	3,233.70
可随时用于支付的银行存款	81,474,013.24	15,729,090.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	81,474,995.81	15,732,324.08
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		

6.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	19,300,251.15	抵押
无形资产-土地	28,674,592.90	抵押
合计	47,974,844.05	

注：①公司拥有的不动产权证号码：X京房权证通字第 1508499 号坐落在通州区靓丽五街 3 号院 6 号楼房产已为北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押。②公司拥有的不动产权证号码：X京房权证通字第 1505282 号坐落在通州区靓丽五街 3 号院 7 号楼房产已为北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押。③公司拥有的宗地使用权证号：京通国用（2012 出）第 00013 号土地，已为北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万元的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保抵押。④公司拥有的胸腺素 β 4 衍生物及其应用专利已为北京汇恩兰德制药有限公司在北京银行取得授信额度 2500 万的保证人-北京中技知识产权融资担保有限公司设定反担保质押，该项专利无账面价值。

6.44 外币货币性项目

6.44.1 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,310.07	6.8632	36,444.07

6.45 政府补助

6.45.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助	8,936,735.34	其他收益	8,936,735.34
政府补助	199,759.30	营业外收入	199,759.30

6.45.2 政府补助退回情况

报告期内，无政府补助退回事项。

(1) 初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	本年度	上年度	是否实际收到
2017 年度国际合作专项奖励性后补助		400,000.00	是
滴眼液制剂吹灌封一体无菌化		1,200,000.00	是
科委重组人胸腺素 β 4 研究经费		3,000,000.00	是
卫计委重组人肝细胞研究经费	2,578,000.00		是
卫计委重组人胸腺素 β 4 研究经费	1,881,400.00	3,167,000.00	是

海淀区重大科技项止和平台建设专项	300,000.00		是
海淀区生物医药产业培育专项	200,000.00		是
公租房补贴	85,912.00	114,240.00	是
财政贴息		70,000.00	是
个税手续费返还	41,718.05		是
稳岗补助	30,909.30	26,760.52	是
创新专项资金		30,000.00	是
协同创新券		55,800.00	是
合计	5,117,939.35	8,063,800.52	—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
公租房补贴	收益	85,912.00		
稳岗补贴	收益	30,909.30		
个税手续费返还	收益	41,718.05		
海淀区重大科技项目和平台建设专项	收益	300,000.00		
海淀区生物医药产业培育专项	收益	200,000.00		
卫计委重组人肝细胞研究经费	收益	1,466,500.00		
卫计委重组人胸腺素β4研究经费	收益	5,048,400.00		
滴眼液制剂吹灌封一体无菌化	收益	718,100.00		
科委重组人胸腺素β4研究经费	收益	450,000.00		
科委治疗干眼症生物创新药经费	收益	595,195.99		
招商引资扶持款	收益		199,759.30	
合计	—	8,936,735.34	199,759.30	

7、合并范围的变更

本期无合并范围变更事项

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京诺思兰德医药科技有限公司	北京市通州区经济开发区东区靓丽五街19号	北京市通州区经济开发区东区靓丽五街19号	医药技术推广	92.00		设立

北京汇恩兰德制药有限公司	北京市通州区经济开发区东区靓丽五街 3 号院 7 号楼	北京市通州区经济开发区东区靓丽五街 3 号院 7 号楼	药品生产		43.20	设立
--------------	-----------------------------	-----------------------------	------	--	-------	----

注：2015 年 8 月 25 日，本公司子公司-诺思兰德医药科技有限公司向三级子公司北京汇恩兰德制药有限公司货币增资 2150 万元，并成为其第一大股东，中方合资者于当日签订一致行动人协议，协议约定医药科技委派的董事许松山和聂李亚与另一董事谢江冰共同行使董事权力，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动，能够实质控制汇恩兰德制药有限公司。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京诺思兰德医药科技有限公司	8.00	-6,848,422.28		27,736,514.86
北京汇恩兰德制药有限公司	53.04	-6,310,973.35		26,250,516.49

注：上表中北京诺思兰德医药科技有限公司填列数据为合并口径。北京汇恩兰德制药有限公司系北京诺思兰德医药科技有限公司的非全资子公司。

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京诺思兰德医药科技有限公司	628,868.51	94,209,208.23	94,838,076.74	46,862,508.17	8,589,649.9	55,452,158.07
北京汇恩兰德制药有限公司	8,633,507.77	74,455,924.92	83,089,432.69	13,847,508.68	19,750,000.00	33,597,508.68

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京诺思兰德医药科技有限公司	2,742,163.13	95,367,978.81	98,110,141.94	48,804,246.00	8,789,409.20	57,593,655.20
北京汇恩兰德制药有限公司	13,815,132.31	80,305,072.70	94,120,205.01	15,679,764.13	17,050,000.00	32,729,764.13

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京诺思兰德医药科技有限公司	504,761.90	-1,130,568.07	0.00	-183,294.62	793,875.99	-669,346.63	0.00	-58,261.42
北京汇恩兰德制药有限公司	10,292,336.67	-11,898,516.87	0.00	-4,093,857.10	2,435,266.72	-18,453,601.68	0.00	-10,584,405.90

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况

说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1.1 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	年初数
现金及现金等价物	36,444.07	237,425.02

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注 6.20)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司目前仅持有一项权益性投资且对方为韩国上市公司，截止 2018 年 12 月 31 日，其公允价值远高于投资成本，公司将实时关注其市场价格以规避风险。

9.1.2 信用风险

截止 2018 年 12 月 31 日，公司应收款项占总资产比重不足 1%，暂不存在信用风险。

9.1.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

如附注 6.24 所述，本公司已进行增发，2019 年 2 月 28 日已进行工商变更。2018 年 12 月 31 日，本公司已收到尚未使用的增资款为人民币 8002.25 万元。

流动性风险分析：

(1) 本公司持有的可供出售金融资产为韩国上市公司流通股票，必要时此部分资产可随时变现并偿付其他应付款中的未规定期限的金融负债，具体详见附注 6.7 及附注 6.18。

(2) 本公司长期借款为向北京银行办理的保证借款，其中，2019 年 3 月 31 日到期贷款剩余本金 475 万元；2019 年 4 月 14 日到期贷款剩余本金 855 万元；2019 年 6 月 30 日到期贷款剩余本金 427.5 万元；2019 年 7 月 19 日到期本金 450 万元；2019 年 9 月 8 日到期本金 400 万元；2019 年 10 月 9 日到期本金 300 万元；2019 年 11 月 14 日到期本金 450 万元；2019 年 11 月 17 日到期本金 450 万元。以上贷款为两年一期长期贷款，可续期。本公司预计最早 2021 年实现经营性现金净流入，另外，本公司可随时利用增发款偿还上述贷款。

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
韩国 PANGEN 流通股票	6,877,964.62			6,877,964.62
持续以公允价值计量的资产总额	6,877,964.62			6,877,964.62
持续以公允价值计量的负债总额	0.00			0.00

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公允价值来源于有活跃交易市场价，本投资为对韩国上市公司韩国 pangen 株式会社的股票 106,946 股，截止 2018 年 12 月 28 日，该股收盘价每股 10,500 韩元，当日汇率 0.006125，折合人民币共计 6,877,964.62 元。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

注：本公司的最终控制方是许松山、许日山兄弟，二人为一致行动人。其中许松山持股 18.25%，许日山持股 15.10%。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在其他主体中的权益”。

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京锐新创科技有限公司	受本公司主要投资者许日山控制
苏州方正璞华信息技术有限公司	许日山担任董事、股东
北京日进伟业国际旅行咨询服务有限公司	受本公司主要投资者许成日控制
北京启沃博行管理咨询有限公司	受本公司董事陈垒控制
山东拉峰服装有限公司	受本公司主要投资者李相哲控制
烟台速缔美电子商务有限公司	受本公司主要投资者李相哲控制
烟台十八子时装有限公司	受本公司主要投资者李相哲控制
北京恒大伟业投资顾问有限责任公司	受本公司监事刘增玉控制
北京恒诺基医药科技有限公司	刘增玉担任董事
健赞（北京）生物科技有限公司	刘增玉担任董事
爱博诺德（北京）医疗科技有限公司	陈垒任董事
许松山	董事长、总经理
许日山	董事
聂李亚	董事、副总
许成日	董事
陈垒	董事
李相哲	监事会主席
刘增玉	监事
李丽华	监事
马素永	总工程师
高洁	财务总监、董秘
韩成权	副总

11.4 关联方交易情况

11.4.1 关联方资金拆借

拆出方	拆入方	年利率	拆借金额	起始日	到期日	是否偿还
爱博诺德	汇恩兰德	4.35%、6.525%	500 万元	2016.11.14	2019.12.31	2019 年 9 月 20 日全部偿还

注：2017 年 5 月 3 日，爱博诺德（北京）医疗科技有限公司（上表简称“爱博诺德”）收到北京汇恩兰德制药有限公司（上表简称“汇恩兰德”）偿还拆借款本金 200 万元，2019 年 3 月 25 日，爱博诺德以 89.44 万债权转增汇恩兰德注册资本 59.63 万元，2019 年 9 月 20 日汇恩兰德偿还余款本息。

11.4.2 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

许松山	北京诺思兰德生物技术股份有限公司	3000 万元	2017.3.10	2019.3.7	是
聂李亚	北京诺思兰德生物技术股份有限公司	3000 万元	2017.3.30	2019.3.7	是
许松山	北京汇恩兰德制药有限公司	2500 万元	2017.3.10	2020.3.30	否
聂李亚	北京汇恩兰德制药有限公司	2500 万元	2017.3.30	2020.3.30	否

11.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,714,799.40	2,707,318.40

12、股份支付

无

13、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

14、资产负债表日后事项

根据公司 2018 年第一次临时股东大会决议通过的股票发行方案规定，公司拟发行股份不超过 8,904,719 股（含 8,904,719 股），发行价格为每股人民币 11.23 元，募集资金金额不超过人民币 99,999,994.37 元（含人民币 99,999,994.37 元），缴款时间为 2018 年 12 月 27 日至 2019 年 01 月 02 日。

公司本次实际发行股份 7,125,776.00 股，每股发行价格 11.23 元，募集资金总额人民币 80,022,464.48 元，扣除各项发行费用 3,760,000.00 元，实际募集资金净额为人民币 76,262,464.48 元，其中拟增加股本 7,125,776.00 元，拟增加资本公积 69,136,688.48 元。2019 年 2 月 28 日，本公司本次增发已完成工商变更登记。

15、其他重要事项

15.1 会计差错更正

15.1.1 追溯重述法

（一）年终奖调整

公司原为次年一季度计提、发放上一年度年终奖，并计入到计提年度的成本、费用中，现改为当年 12 月计提年终奖，此差错导致以前年度追溯调整相应成本、费用。相关事项对 2018 年度、2017 年度合并报表及母公司报表影响如下：

受影响的报表项目	合并报表影响数		母公司报表影响数	
	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度

应付职工薪酬	1,891,364.32	1,707,125.19	1,392,945.67	1,273,075.00
管理费用	140,813.96	-379,479.43	85,967.67	-332,422.00
研发费用	24,489.55	495,900.81	33,903.00	486,709.00
销售费用	18,935.62	-10,159.38		
年初未分配利润	-1,487,068.88	-1,348,676.89	-1,273,075.00	-1,118,788.00
年末未分配利润	-1,613,548.53	-1,487,068.88	-1,392,945.67	-1,273,075.00
年初少数股东权益	-220,056.31	-252,186.30		
年末少数股东权益	-277,815.79	-220,056.31		
少数股东损益	-57,759.48	32,129.99		

(二)、研发费用差错更正

公司根据研发活动的实际开支范围，重新调整了研发费用口径，将无形资产摊销纳入研发费用，同时剔除与研发不相关的开支。该差错影响利润表不同项目列报金额，不影响资产负债表，不影响最终损益及留存收益。相关事项对 2018 年度、2017 年度合并报表及母公司报表影响如下：

受影响的报表项目	合并报表影响数		母公司报表影响数	
	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度
研发费用	1,073,608.32	1,073,608.32	1,073,608.32	1,073,608.32
管理费用	-1,073,608.32	-1,073,608.32	-1,073,608.32	-1,073,608.32
营业收入		1,652,803.44		1,652,803.44
研发费用		-1,652,803.44		-1,652,803.44

(三) 营业成本差错更正

公司重新规范了成本核算中制造费用核算范围及分配方法，调整了 2017 年度利润表营业成本项目与管理费用项目重分类调整，该调整不影响最终损益与留存收益，不影响资产负债表。相关事项对 2018 年度、2017 年度合并报表及母公司报表影响如下：

受影响的报表项目	合并报表影响数		母公司报表影响数	
	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度
营业成本		194,832.25		
管理费用		-194,832.25		

(四) 其他重分类

1、公司 2018 年度误将预付房屋租金视为房屋押金，导致其他应收款与预付账款项目分类错误；

2、由于公司（不含子公司）长期处于研发阶段，无法产生收入，因此将待抵扣进项税由其他流动资产重新分类为其他非流动资产列示，并追溯至前期会计差错调整。

相关事项对 2018 年度、2017 年度合并报表及母公司报表影响如下：

受影响的报表项目	合并报表影响数		母公司报表影响数	
	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度	2018年底/2018年度	2017年底/2017年度
其他应收款	-293,538.00		293,538.00	
预付账款	293,538.00		-293,538.00	

其他流动资产	-2,880,957.91	-2,051,476.30	-2,880,957.91	-2,051,476.30
其他非流动资产	2,880,957.91	2,051,476.30	2,880,957.91	2,051,476.30

3、固定资产分类错误，公司 2019 年度以前将临时车棚（原值 33,009.71 元，折旧年限 20 年）分类为办公家具，改分类为房屋、建筑物列示，此项差错不影响报表项目。

注：上述会计差错均对现金流量表无影响

4、现金流量表披露错误，公司 2017 年度将偿还爱博诺德（北京）医疗科技有限公司资金拆借款 2,000,000.00 元误列为“支付其他与经营活动有关的现金”现将其调整至“支付其他与筹资活动有关现金”中列式。

（五）披露错误，诺思兰德 2018 及以前年度披露的会计估计中存在以下错误：

（1）固定资产折旧，原折旧年限有漏批。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物(原披露)	年限平均法	50年	5	1.9
房屋及建筑物(现披露)	年限平均法	20-50年	5	1.9-4.75

（2）无形资产摊销

类别	摊销方法	摊销年限(年)	残值率(%)	年摊销率(%)
非专利技术(原披露)	年限平均法	14-20		3.3-5
非专利技术(现披露)	年限平均法	14-30		3.3-7

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

分类

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,514.14	100.00	40,514.14	100.00	
其中：组合 1 国外客户组合	40,514.14	100.00	40,514.14	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,514.14	100.00	40,514.14	100.00	

16.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	275,010.50	56,482,709.17
合计	275,010.50	56,482,709.17

16.2.1 其他应收款

16.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,974.50	4,157,589.17
未逾期	27,974.50	4,157,589.17
已逾期		
1 年以内小计	27,974.50	4,157,589.17
1 至 2 年	8,669.00	11,500,000.00
2 至 3 年	21,748.00	36,575,120.00
3 年以上	216,619.00	4,250,000.00
3 至 4 年	102,054.00	4,250,000.00
4 至 5 年	20,242.00	
5 年以上	94,323.00	
小计	275,010.50	56,482,709.17
减：坏账准备	85,114.53	85,675.50
合计	189,895.97	56,397,033.67

16.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来		56,196,479.17
房租押金及备用金	199,890.50	211,110.00
保证金	75,120.00	75,120.00
合计	275,010.50	56,482,709.17

16.2.3 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)	
2018 年 1 月 1 日 余额	10,555.50		75,120.00	85,675.50
2018 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	560.97			560.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2018 年 12 月 31 日余额	9,994.53		75,120.00	85,114.53

16.3 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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

一、子公司					
北京诺思兰德医药 科技有限公司	25,000,000.00				
合计	25,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
北京诺思兰德医药 科技有限公司				25,000,000.00	
合计				25,000,000.00	

16.4 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	2,668,607.37	156,572.92
其他业务				
合计	0.00	0.00	2,668,607.37	156,572.92

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,796.36	固定资产报废
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,136,494.64	各项偶发性补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,132,698.28	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	14,683.05	
合计	9,118,015.23	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	-50.90	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-69.31	-0.38	-0.38

北京诺思兰德生物技术股份有限公司
2019 年 3 月 21 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

北京诺思兰德生物技术股份有限公司

董事会

2019 年 3 月 21 日