

北京北陆药业股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-55

审计报告

致同审字（2019）第 110ZA2644 号

北京北陆药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京北陆药业股份有限公司（以下简称北陆药业公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北陆药业公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度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，我们独立于北陆药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注“附注三 22、收入”和“附注五 27、营业收入和营业成本”。

1、事项描述

北陆药业公司本期收入 6.08 亿元，较上期增长 16.37%。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险；销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，我们认为该事项是关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：（1）了解及评价了与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；（2）通过抽样检查销售合同，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估产品销售收入的确认政策；（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括订单、销售发票、出库单、客户签收的发运单等；（4）对重大客户销售进行函证。

（二）开发支出资本化

相关信息披露详见财务报表附注“附注三 17、研究开发支出”和“附注五 13、开发支出”。

1、事项描述

北陆药业公司开发系列新产品，本期投入 2,595.90 万元，转入无形资产的资本化开发支出为 279.21 万元，财务报表期末列报仍处于开发阶段的资本化支出 3,038.32 万元。

由于开发支出资本化的金额较大，且评估其是否满足企业会计准则规定的资本化条件涉及管理层的重大判断，我们认为该事项是关键审计事项。

2、审计应对

我们的主要审计程序包括：（1）评估管理层对开发支出资本化条件是否符合企业会计准则要求的判断；（2）通过询问负责项目研究开发相关人员和查阅相关资料，了解研发项目批准流程；（3）获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书，查验公开公示信息；（4）检查与开发支出确认相关的支持性文件。

我们同时关注了对开发支出资本化披露的充分性。

四、其他信息

北陆药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北陆药业公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

北陆药业公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北陆药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北陆药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北陆药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北陆药业公司的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北陆药业公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一九年二月二十六日

资产负债表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	191,043,950.67	225,469,950.88
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	148,918,373.49	130,740,862.77
其中：应收票据		14,899,861.65	8,633,122.89
应收账款		134,018,511.84	122,107,739.88
预付款项	五、3	2,791,560.77	1,423,013.01
其他应收款	五、4	915,205.44	1,210,636.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	94,138,876.95	109,268,465.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	6,366,026.64	3,241,633.15
流动资产合计		444,173,993.96	471,354,561.32
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、7	21,116,341.54	11,352,189.46
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	431,426,755.09	282,626,687.71
投资性房地产	五、9		17,212,739.06
固定资产	五、10	257,915,423.16	187,225,004.50
在建工程	五、11	74,027,443.45	96,025,266.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	19,305,749.36	17,974,099.58
开发支出	五、13	30,383,175.70	35,289,342.47
商誉			
长期待摊费用	五、14	666,641.51	1,067,068.07
递延所得税资产	五、15	5,376,452.91	15,808,606.11
其他非流动资产	五、16	4,327,179.62	4,949,426.15
非流动资产合计		844,545,162.34	669,530,429.54
资产总计		1,288,719,156.30	1,140,884,990.86

资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	五、17	29,244,892.37	12,079,303.04
预收款项	五、18	1,319,258.94	2,838,805.69
应付职工薪酬	五、19	13,394,560.83	14,891,282.10
应交税费	五、20	7,735,045.41	11,847,419.92
其他应付款	五、21	10,449,486.97	7,567,419.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		62,143,244.52	49,224,230.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	20,784,624.90	22,425,624.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,784,624.90	22,425,624.90
负债合计		82,927,869.42	71,649,855.29
股本	五、23	488,989,876.00	325,993,251.00
资本公积	五、24	207,399,843.88	369,540,510.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	76,467,148.20	61,690,962.29
未分配利润	五、26	432,934,418.80	312,010,411.67
股东权益合计		1,205,791,286.88	1,069,235,135.57
负债和股东权益总计		1,288,719,156.30	1,140,884,990.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2018 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、27	608,053,473.00	522,538,130.02
减：营业成本	五、27	200,426,237.09	182,208,867.16
税金及附加	五、28	9,323,474.40	8,300,864.00
销售费用	五、29	186,284,717.29	172,640,064.69
管理费用	五、30	39,883,807.05	28,235,379.50
研发费用	五、31	28,073,029.38	11,423,316.70
财务费用	五、32	-2,359,428.75	-741,965.83
其中：利息费用			
利息收入		2,426,122.97	782,888.43
资产减值损失	五、33	3,818,513.54	3,206,124.17
加：其他收益	五、34	10,282,379.05	5,607,886.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35	13,800,149.86	19,154,277.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,915,069.87	7,402,782.35
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)	五、36	66,983.96	-18,488.62
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		166,752,635.87	142,009,154.91
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、37	1,888,114.58	1,491,207.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		164,864,521.29	140,517,947.91
减：所得税费用	五、38	17,102,662.19	21,701,291.66
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		147,761,859.10	118,816,656.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		147,761,859.10	118,816,656.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		147,761,859.10	118,816,656.25
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.30	0.24
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

2018 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

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		656,986,075.73	578,133,178.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	14,209,807.32	41,172,175.31
经营活动现金流入小计		671,195,883.05	619,305,353.73
购买商品、接受劳务支付的现金		135,683,017.56	164,046,178.54
支付给职工以及为职工支付的现金		77,921,051.19	61,766,487.86
支付的各项税费		95,189,137.04	85,563,393.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	186,648,487.88	163,004,417.52
经营活动现金流出小计		495,441,693.67	474,380,477.70
经营活动产生的现金流量净额		175,754,189.38	144,924,876.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			92,029,457.74
取得投资收益收到的现金		2,885,079.99	3,038,314.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,000.00	21,572.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、39	605,000,000.00	195,000,000.00
投资活动现金流入小计		607,966,079.99	290,089,344.90
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,055,564.28	54,995,867.35
投资支付的现金		147,029,039.24	97,582,791.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金	五、39	605,000,000.00	140,000,000.00
投资活动现金流出小计		806,084,603.52	292,578,658.50
投资活动产生的现金流量净额		-198,118,523.53	-2,489,313.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,061,666.06	3,240,220.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,061,666.06	3,240,220.68
筹资活动产生的现金流量净额		-12,061,666.06	-3,240,220.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-34,426,000.21	139,195,341.75
加：期初现金及现金等价物余额		225,469,950.88	86,274,609.13
六、期末现金及现金等价物余额		191,043,950.67	225,469,950.88

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2018 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	325,993,251.00	369,540,510.61				61,690,962.29	312,010,411.67	1,069,235,135.57
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	325,993,251.00	369,540,510.61				61,690,962.29	312,010,411.67	1,069,235,135.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	162,996,625.00	-162,140,666.73				14,776,185.91	120,924,007.13	136,556,151.31
（一）综合收益总额							147,761,859.10	147,761,859.10
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配		855,958.27				14,776,185.91	-26,837,851.97	-11,205,707.79
1. 提取盈余公积						14,776,185.91	-14,776,185.91	
2. 对股东的分配							-12,061,666.06	-12,061,666.06
3. 其他		855,958.27						855,958.27
（四）股东权益内部结转	162,996,625.00	-162,996,625.00						
1. 资本公积转增股本	162,996,625.00	-162,996,625.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
（六）其他								
四、本年年末余额	488,989,876.00	207,399,843.88				76,467,148.20	432,934,418.80	1,205,791,286.88

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

2018 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	325,993,251.00	317,557,143.66				49,809,296.66	208,334,954.58	901,694,645.90
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	325,993,251.00	317,557,143.66				49,809,296.66	208,334,954.58	901,694,645.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		51,983,366.95				11,881,665.63	103,675,457.09	167,540,489.67
(一) 综合收益总额							118,816,656.25	118,816,656.25
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配		51,983,366.95				11,881,665.63	-15,141,199.16	48,723,833.42
1. 提取盈余公积						11,881,665.63	-11,881,665.63	
2. 对股东的分配							-3,259,533.53	-3,259,533.53
3. 其他		51,983,366.95						51,983,366.95
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(五) 专项储备								
(六) 其他								
四、本年年末余额	325,993,251.00	369,540,510.61				61,690,962.29	312,010,411.67	1,069,235,135.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京北陆药业股份有限公司（以下简称 本公司）系经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函（2001）10 号文批准，由北京北陆药业有限公司依法整体变更设立。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1009 号文核准，本公司采用网下向询价对象询价配售与网上资金申购定价发行相结合的方式发行人民币普通股 1,700 万股，发行后股本为 67,888,491 元。

根据 2009 年度、2010 年度、2012 年度股东大会决议，本公司以资本公积转增股本，转增后股本为 305,498,208 元。

根据 2014 年度股东大会决议，本公司向激励对象授予限制性股票 5,775,600 股，授予完成后股本为 311,273,808 股。2015 年 3 月 27 日，本公司第五届董事会第十五次会议审议通过《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，将第一批限制性股票激励计划中不符合解锁条件的 144,000 股予以回购。回购完成后，本公司股本为 311,129,808 元。

根据 2014 年第三次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1869 号文核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）19,379,843 股（每股面值 1 元），变更后股本为 330,509,651 元。本次变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2015）第 110ZC0522 号验资报告验证。

2016 年 4 月 27 日，本公司第五届董事会第二十三次会议审议通过《关于终止实施限制性股票激励计划及回购注销已授予尚未解锁限制性股票的议案》，决定终止正在实施的限制性股票激励计划，回购注销 44 名激励对象已授予尚未解锁的限制性股票 4,516,400 股。回购注销完成后，本公司股本为 325,993,251 元。本次变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2016）第 110ZC0360 号验资报告验证。

2018 年 8 月 21 日，本公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《2018 年半年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以 2018 年 6 月 30 日总股本 325,993,251 股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 162,996,625 股。转增后，本公司股本变更为 488,989,876 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有影像诊断事业部、中枢神经事业部、商务中心、研发中心、药厂、计财部、董事会办公室、人力资源部、法务部、总经理办公室及内审部等部门。

本公司属医药制造企业，核心产品主要涉及对比剂、降糖药、抗焦虑药；客户主要为各地医药流通企业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第二十次会议于 2019 年 2 月 26 日

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本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。

本公司联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；对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；对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，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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

括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
 - ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

（4）应收票据

对于应收票据，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。”

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按照房屋及建筑物类固定资产折旧方法按期计提折旧。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、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。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-40	3	3.23-2.43
机器设备	5-12	3	19.40-8.08
运输设备	7	3	13.86
电子及其他设备	3-10	3	32.33-9.70

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	46	直线法	
非专利技术	10	直线法	
专利权	10	直线法	
软件	5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）不需临床试验项目：取得专业审评受理后，后续开发支出开始资本化；

（2）需临床试验项目：获得国家食药总局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化；

（3）外购技术：技术转让费可资本化，后续开发支出根据上述条件处理。

18、资产减值

对联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

开具出库单并发出产品、取得物流公司签字的发运凭证后开具发票确认收入。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差

额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），经第六届董事会第十七次决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1) 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

（2）重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、16、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

经复审，本公司于 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711007050 的高新技术企业证书，有效期三年。2018 年度执行 15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,736.51	6,209.50
银行存款	191,027,214.16	225,463,741.38
合 计	191,043,950.67	225,469,950.88

说明：本公司沧州分公司按照《河北省房屋建筑和市政基础设施工程建设领域农民工工资预储金管理办法》的规定，期末缴存预储金 540,399.39 元，专项用于支付农民工工资。

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	14,899,861.65	8,633,122.89
应收账款	134,018,511.84	122,107,739.88
合 计	148,918,373.49	130,740,862.77

（1）应收票据

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行承兑汇票	14,899,861.65	8,633,122.89
--------	---------------	--------------

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末，本公司不存在已质押的应收票据

②期末，本公司已背书但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,875,864.83	

说明：本公司对已背书但尚未到期的票据负有连带追索义务。

③期末，本公司不存在因出票人未履约而转应收账款的票据。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,140,000.00	0.78	1,140,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	141,100,865.36	96.71	7,082,353.52	5.02	134,018,511.84
组合小计	141,100,865.36	96.71	7,082,353.52	5.02	134,018,511.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,664,459.96	2.51	3,664,459.96	100.00	
合 计	145,905,325.32	100.00	11,886,813.48	8.15	134,018,511.84

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88
组合小计	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户 1	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00	收回可能性重大不确定

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	140,554,660.51	99.61	7,027,733.03	5.00	133,526,927.48
1 至 2 年	546,204.85	0.39	54,620.49	10.00	491,584.36
合 计	141,100,865.36	100.00	7,082,353.52	5.02	134,018,511.84

续：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	125,549,012.44	95.76	6,277,450.62	5.00	119,271,561.82
1 至 2 年	8,370.00	0.01	837.00	10.00	7,533.00
2 至 3 年	267,820.96	0.20	80,346.29	30.00	187,474.67
3 年以上	5,282,340.79	4.03	2,641,170.40	50.00	2,641,170.39
合 计	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88

②本期计提坏账准备 3,297,134.22 元。

③本期实际核销应收账款 410,125.05 元。

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,397,325.97 元，占应收账款期末余额合计数的 22.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,619,866.30 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,746,878.08	98.40	1,404,013.79	98.67
1 至 2 年	34,682.67	1.24		
2 至 3 年			9,999.20	0.70
3 年以上	10,000.02	0.36	9,000.02	0.63

合 计	2,791,560.77	100.00	1,423,013.01	100.00
-----	--------------	--------	--------------	--------

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,580,735.11 元，占预付款项期末余额合计数的 56.63 %。

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	915,205.44	1,210,636.38
合 计	915,205.44	1,210,636.38

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44
组合小计	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38
组合小计	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	467,396.78	41.99	23,369.84	5.00	444,026.94
1 至 2 年	370,810.00	33.31	37,081.00	10.00	333,729.00
2 至 3 年					
3 年以上	274,899.00	24.70	137,449.50	50.00	137,449.50
合 计	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44

续：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	916,349.45	66.28	45,817.47	5.00	870,531.98
1 至 2 年	191,253.00	13.83	19,125.30	10.00	172,127.70
2 至 3 年	152,636.00	11.04	45,790.80	30.00	106,845.20
3 年以上	122,263.00	8.85	61,131.50	50.00	61,131.50
合 计	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38

②本期计提坏账准备 26,035.27 元。

③本期不存在实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	420,684.08	1,210,238.45
押金保证金	362,263.00	172,263.00
代垫款	330,158.70	
合 计	1,113,105.78	1,382,501.45

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京赛德盛医药科技 股份有限公司	代垫款	330,158.70	1年以内	29.66	16,507.94
董继鹏	备用金	160,000.00	1-2年	14.37	16,000.00
国网河北省沧州市渤 海新区供电分公司	押金	126,000.00	1-2年	11.32	12,600.00
周露露	备用金	102,636.00	3年以上	9.22	51,318.00

北京格林物业管理有 限公司	保证金	67,643.00	3年以上	6.08	33,821.50
合 计		786,437.70		70.65	130,247.44

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,656,317.77	568,536.45	41,087,781.32	46,557,720.59	691,162.52	45,866,558.07
在产品	32,179,699.05		32,179,699.05	24,169,404.01		24,169,404.01
库存商品	18,027,559.12	288,987.58	17,738,571.54	35,157,380.28	55,646.44	35,101,733.84
周转材料	3,158,707.30	25,882.26	3,132,825.04	4,140,204.67	9,435.46	4,130,769.21
合 计	95,022,283.24	883,406.29	94,138,876.95	110,024,709.55	756,244.42	109,268,465.13

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	691,162.52	2,257.89		124,883.96		568,536.45
库存商品	55,646.44	233,341.14				288,987.58
周转材料	9,435.46	23,897.10		7,450.30		25,882.26
合 计	756,244.42	259,496.13		132,334.26		883,406.29

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计报废损失	销毁
库存商品	预计报废损失	
周转材料	预计报废损失	销毁

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税额	6,366,026.64	3,241,633.15

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
按成本计量	23,106,615.90	2,090,274.36	21,016,341.54	13,106,615.90	1,854,426.44	11,252,189.46
合 计	23,206,615.90	2,090,274.36	21,116,341.54	13,206,615.90	1,854,426.44	11,352,189.46

（2）按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务工具的摊余成本（A）	100,000.00
公允价值（B）	100,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额（C）	
已计提减值金额（D）	

说明：2016 年 11 月，北京仲裁委员会出具（2016）京仲裁字第 1425 号裁决书，裁定解除本公司与被申请人李晓祥于 2014 年 10 月 19 日签订的《关于转让深圳市中美康士生物科技有限公司 33.5%股权的协议》，由被申请人李晓祥向本公司退还 2.04 亿元并支付违约金 3,682.90 万元，本公司已向法院提交执行申请。本公司将对中美康士的权益性投资从“长期股权投资”转为“可供出售金融资产”，其价值按保全财产很可能收回的金额确认。本期收到李晓祥名下持有的本公司股票分红 156,976.74 元和车辆拍卖款 138,500.00 元，计入当期损益。截至目前，李晓祥持有的中美康士 100%股权以及其他保全财产处于强制执行状态。

（3）采用成本计量的可供出售权益工具

北京北陆药业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
中技经投资顾问股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	1,854,426.44	129,232.02		1,983,658.46	5.00	
北京裕琪泰药业有限公司	106,615.90			106,615.90		106,615.90		106,615.90	2.00	
北京创金兴业投资中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00					1.92	
北京丝路科创投资中心（有限合伙）		10,000,000.00		10,000,000.00					1.28	
合 计	13,106,615.90	10,000,000.00		23,106,615.90	1,854,426.44	235,847.92		2,090,274.36		

说明 1：本公司对中技经投资顾问股份有限公司、北京裕琪泰药业有限公司、北京创金兴业投资中心（有限合伙）不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量，按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定，将该等权益投资列为可供出售金融资产，并按成本计量。

说明 2：本期新增对北京丝路科创投资中心（有限合伙）的投资，本公司出资 1,000 万元，出资比例为 1.28%，由于对其不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量，按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定，将该权益投资列为可供出售金融资产，并按成本计量。

（4）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	1,854,426.44
本期计提	235,847.92
本期减少	
期末已计提减值金额	2,090,274.36

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业：											
南京世和基因生物技术有限公司	115,193,496.41			5,804,300.39		855,958.27				121,853,755.07	
武汉友芝友医疗科技股份有限公司	167,433,191.30			5,367,862.21						172,801,053.51	
浙江海昌药业股份有限公司		137,029,039.24		-257,092.73 (注)						136,771,946.51	
合 计	282,626,687.71	137,029,039.24		10,915,069.87		855,958.27				431,426,755.09	

注：对浙江海昌药业股份有限公司的权益法核算已抵消内部交易未实现收益。

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	22,031,613.50
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	22,031,613.50
(1) 处置	
(2) 其他转出	22,031,613.50
4.期末余额	
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	4,818,874.44
2.本期增加金额	576,169.89
(1) 计提或摊销	576,169.89
3.本期减少金额	5,395,044.33
(1) 处置	
(2) 其他转出	5,395,044.33
4.期末余额	
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	17,212,739.06

说明： 本期将出租房屋转为自用办公场所，转为固定资产列报。

10、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	257,915,423.16	187,225,004.50
固定资产清理		
合 计	257,915,423.16	187,225,004.50

(1) 固定资产

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	171,900,824.29	70,938,830.68	1,569,014.00	18,368,999.90	262,777,668.87
2.本期增加金额	85,014,031.81	4,668,982.28	196,495.73	2,040,589.60	91,920,099.42
(1) 购置	2,672,565.51	2,707,122.66	196,495.73	2,040,589.60	7,616,773.50
(2) 在建工程转入	60,309,852.80	1,961,859.62			62,271,712.42
(3) 其他增加	22,031,613.50				22,031,613.50
3.本期减少金额	1,569,962.00	680,256.45	414,774.00	232,048.19	2,897,040.64
(1) 处置或报废	1,569,962.00	680,256.45	414,774.00	232,048.19	2,897,040.64
4.期末余额	255,344,894.10	74,927,556.51	1,350,735.73	20,177,541.31	351,800,727.65
二、累计折旧					
1.期初余额	35,570,758.06	27,346,941.43	1,302,876.02	11,332,088.86	75,552,664.37
2.本期增加金额	11,434,415.75	8,379,306.95	172,417.00	932,133.26	20,918,272.96
(1) 计提	6,039,371.42	8,379,306.95	172,417.00	932,133.26	15,523,228.63
(2) 其他增加	5,395,044.33				5,395,044.33
3.本期减少金额	1,299,568.66	659,848.76	402,330.78	223,884.64	2,585,632.84
(1) 处置或报废	1,299,568.66	659,848.76	402,330.78	223,884.64	2,585,632.84
4.期末余额	45,705,605.15	35,066,399.62	1,072,962.24	12,040,337.48	93,885,304.49
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	209,639,288.95	39,861,156.89	277,773.49	8,137,203.83	257,915,423.16
2.期初账面价值	136,330,066.23	43,591,889.25	266,137.98	7,036,911.04	187,225,004.50

② 期末，本公司不存在抵押、担保的固定资产，不存在暂时闲置的固定资产。

③ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
沧州分厂提取车间	21,433,594.30	整体尚未完工

11、在建工程

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
创新基地				53,968,664.89		53,968,664.89
沧州工厂	72,183,109.20		72,183,109.20	40,836,713.00		40,836,713.00
中间体合成车间	1,528,655.01		1,528,655.01	1,219,888.54		1,219,888.54
房屋装修	315,679.24		315,679.24			
合 计	74,027,443.45		74,027,443.45	96,025,266.43		96,025,266.43

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入 其他 固定资产 减少	利息资本 化累计 金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率%	期末数
创新基地	53,968,664.89	6,341,187.91	60,309,852.80				
沧州工厂	40,836,713.00	31,346,396.20					72,183,109.20

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
沧州工厂	17,723.00	73.29%	90%	自筹

12、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,702,560.00	424,710.00	10,382,989.98	2,641,529.05	25,151,789.03
2.本期增加金额			2,792,102.98		2,792,102.98
（1）购置					
（2）内部研发			2,792,102.98		2,792,102.98
3.本期减少金额					
4.期末余额	11,702,560.00	424,710.00	13,175,092.96	2,641,529.05	27,943,892.01
二、累计摊销					
1.期初余额	1,153,398.47	168,373.16	3,593,450.11	2,262,467.71	7,177,689.45
2.本期增加金额	238,225.20	25,535.08	999,513.96	197,178.96	1,460,453.20
（1）计提	238,225.20	25,535.08	999,513.96	197,178.96	1,460,453.20
3.本期减少金额					
4.期末余额	1,391,623.67	193,908.24	4,592,964.07	2,459,646.67	8,638,142.65
三、减值准备					

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,310,936.33	230,801.76	8,582,128.89	181,882.38	19,305,749.36
2.期初账面价值	10,549,161.53	256,336.84	6,789,539.87	379,061.34	17,974,099.58

（2）期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产（除土地使用权）余额的比例为 77.20%。

（3）期末，本公司不存在抵押、担保的土地使用权，不存在未办妥产权证书的土地使用权。

13、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
阿立哌唑原料药及片剂	746,509.44					746,509.44
盐酸维拉佐酮及片剂	5,658,676.41	4,049,921.57				9,708,597.98
钆贝葡胺注射液	12,039,528.53	2,262,271.32				14,301,799.85
瑞格列奈片 1mg	2,694,416.16	2,931,852.27				5,626,268.43
碘帕醇注射液 100ml:37g(I)	2,351,671.14	440,431.84		2,792,102.98		
瑞替加滨原料药及片剂	11,798,540.79	-1,018,491.11			10,780,049.68	
一致性评价系列项目		5,635,077.62			5,635,077.62	
BI-10001		2,291,459.12			2,291,459.12	
钆喷酸葡胺工艺变更		2,093,053.92			2,093,053.92	
注射剂原辅料变更研究		1,537,168.25			1,537,168.25	
PJA		2,191,148.76			2,191,148.76	
瑞格列奈二甲双胍片		582,548.01			582,548.01	
其他		2,962,524.02			2,962,524.02	
合 计	35,289,342.47	25,958,965.59		2,792,102.98	28,073,029.38	30,383,175.70

说明：期末，本公司开发支出不存在减值迹象。

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
阿立哌唑原料药及片剂	2010 年 9 月	注 1	临床批件
盐酸维拉佐酮及片剂	2013 年 1 月	注 1	临床批件
钆贝葡胺及注射液	2012 年 11 月	注 2	CDE 审评
瑞格列奈片 1mg	2017 年 1 月	注 2	临床批件
碘帕醇注射液 100ml:37g(I)	2016 年 1 月	注 2	已获得生产批件
瑞替加滨原料及片剂	2012 年 1 月	注 3	已暂停

注 1：“阿立哌唑原料药及片剂”、“盐酸维拉佐酮及片剂”为外购技术，在购买时已经满足了资本化的条件，包括：

- （1）该技术有严格的立项可行性报告，已有比较成熟的技术做支撑。此技术为外购，已申报临床试验。
- （2）本公司针对该技术设立专门的研发小组，本期持续推进研发。
- （3）该项技术很可能未来为本公司带来经济利益。
- （4）本公司拥有多项专利及非专利技术；有较为成熟的专业研发团队；本公司有专门小组负责该技术的后续研发。
- （5）本公司通过财务人员设置辅助核算可以可靠计量其支出。

注 2：钆贝葡胺及注射液不需要临床试验审批，在北京市食品药品监督管理局初审通过后提交国家食品药品监督管理总局专业评审受理时开始资本化。瑞格列奈片 1mg 取得临床批件时开始资本化。碘帕醇注射液新增规格 100ml: 37g(I)本期取得生产批件，完成研发。

注 3：公司根据市场变化，暂停了瑞替加滨原料药及片剂项目，基于谨慎性原则，本期对该项目累计研发支出全部转为当期费用。

14、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,067,068.07		400,426.56		666,641.51

15、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产减值准备	15,058,394.47	2,258,759.17	11,782,340.24	1,767,351.03
递延收益	20,784,624.90	3,117,693.74	22,425,624.90	3,363,843.74
待确认投资损失			71,182,742.26	10,677,411.34
合 计	35,843,019.37	5,376,452.91	105,390,707.40	15,808,606.11

16、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款、设备款	4,327,179.62	4,949,426.15

17、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	29,244,892.37	12,079,303.04
合 计	29,244,892.37	12,079,303.04

其中：应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	21,514,196.87	3,865,919.39
工程款	5,704,073.92	5,662,617.73
费用款	729,137.58	1,145,497.92
设备款	1,297,484.00	1,405,268.00
合 计	29,244,892.37	12,079,303.04

18、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	1,319,258.94	2,481,305.66
租金		357,500.03
合 计	1,319,258.94	2,838,805.69

19、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,891,282.10	74,098,955.91	75,595,677.18	13,394,560.83
离职后福利-设定提存计划		6,988,723.23	6,988,723.23	
合 计	14,891,282.10	81,087,679.14	82,584,400.41	13,394,560.83

（1）短期薪酬

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,891,282.10	62,411,621.42	63,908,342.69	13,394,560.83
职工福利费		2,359,900.06	2,359,900.06	
社会保险费		4,342,613.74	4,342,613.74	
其中：1. 医疗保险费		3,843,420.91	3,843,420.91	
2. 工伤保险费		189,313.80	189,313.80	
3. 生育保险费		309,879.03	309,879.03	
住房公积金		4,252,010.00	4,252,010.00	
工会经费和职工教育经费		732,810.69	732,810.69	
合 计	14,891,282.10	74,098,955.91	75,595,677.18	13,394,560.83

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		6,709,974.28	6,709,974.28	
2. 失业保险费		278,748.95	278,748.95	
合 计		6,988,723.23	6,988,723.23	

20、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	5,340,385.00	7,457,123.46
企业所得税	1,602,636.75	3,518,980.59
城市维护建设税	277,020.86	435,657.94
教育费附加	166,212.51	261,394.76
地方教育费附加	110,808.34	174,263.17
个人所得税	237,981.95	
合 计	7,735,045.41	11,847,419.92

21、其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金	2,428,404.76	1,875,404.76
预提费用	7,597,185.68	4,976,039.33
其他	423,896.53	715,975.55
合 计	10,449,486.97	7,567,419.64

22、递延收益

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	22,425,624.90	2,100,000.00	3,741,000.00	20,784,624.90	政府补贴

说明：计入递延收益的政府补助详见“附注十一、1、政府补助”。

23、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,599.33			16,299.66		16,299.66	48,898.99

说明：根据 2018 年第一次临时股东大会决议，以截至 2018 年 6 月 30 日总股本 325,993,251 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。

24、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	310,399,641.69		162,996,625.00	147,403,016.69
其他资本公积	59,140,868.92	855,958.27		59,996,827.19
合 计	369,540,510.61	855,958.27	162,996,625.00	207,399,843.88

说明：

（1）其他资本公积本期增加为联营企业权益法核算的影响。

（2）股本溢价减少详见附注五、23。

25、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	61,690,962.29	14,776,185.91		76,467,148.20

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	312,010,411.67	208,334,954.58	
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后 期初未分配利润	312,010,411.67	208,334,954.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	147,761,859.10	118,816,656.25	
减：提取法定盈余公积	14,776,185.91	11,881,665.63	10%
提取任意盈余公积			

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,061,666.06	3,259,533.53
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	432,934,418.80	312,010,411.67

27、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	605,550,972.91	199,850,067.20	519,814,628.73	181,579,970.44
其他业务	2,502,500.09	576,169.89	2,723,501.29	628,896.72

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	605,550,972.91	199,850,067.20	519,814,628.73	181,579,970.44

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
对比剂	509,939,743.31	170,821,817.68	459,482,912.81	158,001,090.69
九味镇心	42,627,118.81	16,316,212.73	34,838,810.89	13,843,175.55
降糖药	52,984,110.79	12,712,036.79	25,492,905.03	9,735,704.20
合 计	605,550,972.91	199,850,067.20	519,814,628.73	181,579,970.44

(3) 本期前五名客户营业收入合计 10,853.02 万元，占本公司全部营业收入的 17.85%。

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,550,418.09	3,020,525.85
教育费附加	2,130,250.85	1,812,315.50
地方教育费附加	1,420,167.22	1,208,210.33
房产税	1,679,272.32	1,626,840.80
土地使用税	273,847.22	258,326.82
车船使用税	5,937.50	23,065.00
印花税	263,581.20	351,579.70

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	9,323,474.40	8,300,864.00
-----	--------------	--------------

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,713,180.16	39,069,751.88
会议费	43,235,154.17	41,644,533.53
差旅费	22,605,301.32	12,044,001.39
招待费	26,694,267.51	21,847,225.05
办公费	12,347,343.47	10,333,699.16
宣传费	32,205,878.90	33,385,976.69
广告费	19,750.00	97,500.00
咨询费	7,770,207.10	9,950,310.75
运杂费	2,937,810.51	2,728,250.39
折旧费	180,848.64	184,957.41
摊销费	36,127.03	121,607.12
其他费用	538,848.48	1,232,251.32
合 计	186,284,717.29	172,640,064.69

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,466,183.11	14,226,001.88
办公费	5,345,074.37	3,250,277.42
折旧费	1,625,616.15	1,023,441.82
摊销费	3,115,222.06	2,076,160.91
招待费	1,577,263.15	1,741,538.58
交通费	1,836,012.86	1,492,037.67
中介机构费用	1,748,970.14	1,876,968.36
会议费	627,971.95	1,385,003.42
其他	7,541,493.26	1,163,949.44
合 计	39,883,807.05	28,235,379.50

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,605,201.93	3,206,179.90

技术服务费	3,095,357.69	585,254.72
物料消耗	2,636,160.75	693,226.05
临床试验费	1,797,302.50	4,016,182.07
折旧费	1,726,599.27	1,648,487.56
办公费	1,085,134.79	973,068.38
招待费	249,490.93	126,649.50
其他	10,877,781.52	174,268.52
合 计	28,073,029.38	11,423,316.70

说明：其他主要是本公司根据市场变化，暂停了瑞替加滨原料药及片剂项目，基于谨慎性原则，对该项目期初已累计研发支出 10,780,049.68 元结转为当期费用。

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	2,426,122.97	782,888.43
手续费及其他	66,694.22	40,922.60
合 计	-2,359,428.75	-741,965.83

33、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,323,169.49	595,453.31
存货跌价损失	259,496.13	756,244.42
可供出售金融资产减值损失	235,847.92	1,854,426.44
合 计	3,818,513.54	3,206,124.17

34、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
区域综合贡献奖	3,417,000.00		与收益相关
经济贡献补贴资金	1,000,000.00	620,547.00	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	1,900,000.00	1,300,000.00	与收益相关
递延收益转入	3,741,000.00	3,570,166.69	与收益相关
稳岗补贴	111,353.82	116,677.43	与收益相关
个税手续费返还	99,025.23		与收益相关
其他小额政府补助	14,000.00	495.00	与收益相关
合 计	10,282,379.05	5,607,886.12	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见“附注十一、1、政府补助”。

（2）政府补助全部为非经常性损益。

35、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,915,069.87	7,402,782.35
处置可供出售金融资产产生的利得	295,476.74	8,713,181.09
理财产品利息收入	2,589,603.25	3,038,314.34
合 计	13,800,149.86	19,154,277.78

36、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	66,983.96	-18,488.62

37、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
公益性捐赠支出	1,590,000.00	779,795.00	1,590,000.00
赞助支出	160,000.00	711,412.00	160,000.00
非流动资产毁损报废损失	138,114.58		138,114.58
合 计	1,888,114.58	1,491,207.00	1,888,114.58

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,670,508.99	20,386,882.06
递延所得税费用	10,432,153.20	1,314,409.60
合 计	17,102,662.19	21,701,291.66

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	164,864,521.29	140,517,947.91
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	24,729,678.19	21,077,692.19
某些子公司适用不同税率的影响		

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对以前期间当期所得税的调整	34,792.24	-886,481.89
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,637,260.48	-1,110,417.35
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	3,104,960.44	3,305,924.56
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,103,170.00	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,026,338.20	-685,425.85
其他		
所得税费用	17,102,662.19	21,701,291.66

39、现金流量表项目注释

（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	2,426,122.97	782,888.43
押金	883,000.00	24,602,500.00
政府补助	8,641,379.05	3,037,224.43
其他	2,259,305.30	12,749,562.45
合 计	14,209,807.32	41,172,175.31

（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	185,581,375.68	129,506,833.08
押金	330,000.00	631,000.00
资金往来	737,112.20	32,866,584.44
合 计	186,648,487.88	163,004,417.52

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	605,000,000.00	195,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	605,000,000.00	140,000,000.00

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	147,761,859.10	118,816,656.25
加：资产减值准备	3,818,513.54	3,206,124.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,099,398.52	16,069,832.33
无形资产摊销	1,460,453.20	1,338,603.55
长期待摊费用摊销	400,426.56	387,979.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-66,983.96	-18,488.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,114.58	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,800,149.86	-19,154,277.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,432,153.20	1,314,409.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,129,588.18	-5,143,676.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,375,021.03	14,319,494.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,496,837.35	17,358,386.01
其他	-3,741,000.00	-3,570,166.69
经营活动产生的现金流量净额	175,754,189.38	144,924,876.03
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	191,043,950.67	225,469,950.88
减：现金的期初余额	225,469,950.88	86,274,609.13
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	-34,426,000.21	139,195,341.75

说明：其他系列报递延收益的政府补助于本期结转的损益。

（2）现金及现金等价物的构成

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
一、现金	191,043,950.67	225,469,950.88
其中：库存现金	16,736.51	6,209.50
可随时用于支付的银行存款	191,027,214.16	225,463,741.38
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	191,043,950.67	225,469,950.88

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	540,399.39	见附注五、1 货币资金

六、在其他主体中的权益

1、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京世和基因生物技术有限公司	南京市高新开发区	南京市高新开发区	癌症个体化医疗诊断	20.09		权益法
武汉友芝友医疗科技股份有限公司	武汉市东湖新技术开发区	武汉市东湖新技术开发区	基因诊断试剂、检测设备研发销售	25.00		权益法
浙江海昌药业股份有限公司	台州玉环市	台州玉环市	碘化学品及原料药制造	33.50		权益法

说明：2018 年 7 月，本公司以自有资金认购浙江海昌药业股份有限公司 33.50%的股份。

（2）重要联营企业—浙江海昌药业股份有限公司主要财务信息

项 目	期末数
流动资产	136,979,178.46
非流动资产	127,899,141.60
资产合计	264,878,320.06
流动负债	54,046,525.77
非流动负债	10,588,596.71
负债合计	64,635,122.48
净资产	200,243,197.58

其中：少数股东权益	
归属于母公司的所有制权益	200,243,197.58
按持股比例计算的净资产份额	67,081,471.19
调整事项	69,690,475.32
其中：商誉	67,773,675.74
未实现内部交易损益	1,916,799.58
减值准备	
其他	
对联营企业权益投资的账面价值	136,771,946.51
存在公开报价的权益投资的公允价值	

续：

项 目	2018 年 8-12 月发生额
营业收入	32,591,596.69
净利润	4,954,348.81
终止经营的净利润	--
其他综合收益	--
综合收益总额	4,954,348.81
企业本期收到的来自联营企业的股利	--

（3）其他联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
投资账面价值合计	294,654,808.58	282,626,687.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	50,717,685.58	34,589,630.82
其他综合收益		
综合收益总额	50,717,685.58	34,589,630.82

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款和可供出售金融资产、应付账款、应付股利、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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，力求降低金融风险对

本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、信用风险及流动性风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 22.20 %（2017 年：23.71%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大的其他应收款占本公司其他应收款总额的 70.65 %（2017 年：44.32%）。

（2）流动性风险

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

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 10 亿元（2017 年 12 月 31 日：20,000 万元）。

期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末数					合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	2,013.64	910.85				2,924.49
其他应付款	786.55	258.40				1,044.95
金融负债和或有负债合计	2,800.19	1,169.25				3,969.44

期初，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期初数					合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	982.18	225.75				1,207.93
其他应付款	554.65	202.09				756.74
金融负债和或有负债合计	1,536.83	427.84				1,964.67

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在对外计息借款，不存在利率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年

12 月 31 日，本公司的资产负债率为 6.43%（2017 年 12 月 31 日：6.28%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为王代雪。

2、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海昌药业	采购材料	25,488,241.96	

说明：海昌药业自 2018 年 8 月起为本公司关联方，采购价格采用市场价格。

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	412.87 万元	494.74 万元

5、关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及应付账款	海昌药业	5,862,068.82	

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司第六届董事会第二十次会议审议通过 2018 年度利润分配预案：以 2018 年 12 月 31 日总股本 488,989,876 股为基数，向全体股东每 10 股派发 1 元（含税），共分配现金股利 48,898,987.60 元。

截至 2019 年 2 月 26 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报 项目	与资产相关/ 与收益相关
工程实验室 补助	财政 拨款	7,962,500.14		1,224,999.96		6,737,500.18	其他收益	与资产相关
钆贝葡胺原 料药及注射 液研发补助	财政 拨款	909,791.45		198,500.04		711,291.41	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产 业化补助	财政 拨款	8,103,333.16		1,430,000.04		6,673,333.12	其他收益	与资产相关
新建注射剂 车间补助	财政 拨款	2,691,666.84		474,999.96		2,216,666.88	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤 海新区生物 医药产业园 区建设补贴	财政 拨款	2,758,333.31	1,500,000.00	412,500.00		3,845,833.31	其他收益	与资产相关
维拉一致性 评价研究项 目经费补助	财政 拨款		600,000.00			600,000.00		与资产相关
合 计		22,425,624.90	2,100,000.00	3,741,000.00		20,784,624.90		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产/ 收益相关
区域综合贡献奖	财政拨款	3,417,000.00	其他收益	与收益相关
经济贡献补贴资金	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	财政拨款	1,900,000.00	其他收益	与收益相关
工程实验室补助	财政拨款	1,224,999.96	其他收益	与资产相关
钆贝葡胺原料药及注射液研发补助	财政拨款	198,500.04	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产业化补助	财政拨款	1,430,000.04	其他收益	与资产相关
新建注射剂车间补助	财政拨款	474,999.96	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤海新区生物医药产业园	财政拨款	412,500.00	其他收益	与资产相关

北京北陆药业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

区建设补贴			
稳岗补贴	财政拨款	111,353.82	其他收益 与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	99,025.23	其他收益 与收益相关
其他小额补贴	财政拨款	14,000.00	其他收益 与收益相关
合 计		10,282,379.05	

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	66,983.96	
计入当期损益的政府补助	10,282,379.05	
委托他人投资或管理资产的损益	2,589,603.25	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	295,476.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,888,114.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,165,665.45	权益法核算的投资收益中被投资单位非经常性损益按持股比例计算的金额
非经常性损益总额	14,511,993.87	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,725,949.26	
非经常性损益净额	12,786,044.61	

2、净资产收益率和每股收益

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	13.02	0.30	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.89	0.28	

说明：本公司不存在稀释事项。

北京北陆药业股份有限公司

2019 年 2 月 26 日