

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表及审计报告
2018 年 12 月 31 日止年度



00002019030029331544

报告文号：德师报(审)字[2019]第P00929号

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表及审计报告
2018 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及母公司资产负债表	7 - 9
合并及母公司利润表	10 - 11
合并及母公司现金流量表	12 - 13
合并及母公司所有者权益变动表	14 - 17
财务报表附注	18 - 142

审计报告

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 1 页, 共 6 页)

无锡药明康德新药开发股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了无锡药明康德新药开发股份有限公司(以下简称“贵公司”或“药明康德”)的财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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 2018 年度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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)企业合并形成的商誉的减值

1、事项描述

如财务报表附注(八)、18 所述,截至 2018 年 12 月 31 日,本集团累计确认的商誉净值为人民币 1,144,075,895.78 元。针对商誉,管理层至少在每年年度终了进行商誉减值测试。在对商誉进行减值测试时,管理层先认定资产组,将商誉按合理的方法分摊至相关资产组,并对包含商誉的资产组进行减值测试,比较这些相关资产组的账面价值与其可收回金额。资产组的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中的较高者。商誉可回收金额的估计依赖于管理层的判断,包括对相关资产或资产组未来现金流、折现率及长期平均增长率等关键参数的判断,因此我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(一) 企业合并形成的商誉的减值 - 续

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下程序:

- 了解集团与商誉减值测试相关的关键内部控制, 评价相关内部控制的设计和是否得到执行;
- 检查管理层将商誉分摊至资产组的依据并评价其合理性;
- 复核管理层在减值测试中使用的估值模型以及未来现金流、折现率及长期平均增长率等关键参数的合理性, 我们还会利用内部估值专家的协助;
- 将预计未来现金流量与历史数据及其他支持性证据进行核对, 并考虑其合理性。

(二) 客户定制服务(Fee-For-Service, 以下简称"FFS")的收入确认

1、事项描述

集团自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析, 判断收入应在一段时间内确认或应在某一时点确认。

集团主要通过其中国区实验室服务、美国区实验室服务以及临床研究及其他服务经营分部以 FFS 的收费模式向客户提供合同研发服务(以下简称“CRO 服务”)。如财务报表附注(八)、41 所述, 2018 年度, 集团 CRO 服务营业收入为人民币 6,902,187,000.97 元, 其中 FFS 类收入为人民币 5,075,680,087.29 元, 占集团 CRO 服务总收入的 73.54%。不恰当的判断可能导致收入确认重大错报。因此, 我们将 FFS 收费模式项下与客户合同的履约义务完成时间的判断识别为关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 3 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(二)FFS 的收入确认 - 续

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下程序：

- 了解集团与确定合同中履约义务完成时间相关的关键内部控制，测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性；
- 对 FFS 类收入执行细节测试，从已记录的收入交易选取样本，获取支持性文件，以测试集团是否已经履行了相关履约义务：
 - (i) 对于在一段时间内确认收入的 FFS 类业务，判断其是否满足新收入准则下在一段时间内确认收入的条件，并评价采用投入法（根据履行履约义务投入的成本确认进度）或产出法（根据交付给客户的商品或者服务确定进度）确认履约进度是否恰当，复核管理层采用投入法或产出法确定的履约义务进度是否准确；
 - (ii) 对于在某一时点确认收入的 FFS 类业务，检查在该时点相关履约义务已经完成的审计证据，比如商品或者服务已经交付。

(三) 非上市股权投资的公允价值计量

1、事项描述

为取得可持续增长，集团进行了广泛投资，包括对非上市公司或基金的投资。集团从 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，并将该类投资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。如财务报告附注(八)、13 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，该类投资的公允价值为人民币 1,138,352,544.23 元。该类投资由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计。因此，我们将该类风险投资的公允价值计量识别为关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 4 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(三) 非上市股权投资的公允价值计量 - 续

2、审计应对

我们在审计过程中对该事项执行了以下程序:

- 了解管理层对于非上市股权投资进行公允价值计量的相关内部控制, 评价相关内部控制的设计和是否得到执行;
- 如果管理层聘请第三方评估机构执行公允价值评估, 评估第三方评估机构的客观性、独立性和胜任能力;
- 复核管理层的评估结果, 评价估值技术的适当性, 将关键参数与市场数据及其他支持性证据进行核对以考虑其合理性, 我们还会利用内部估值专家的协助。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

贵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, 管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 5 页, 共 6 页)

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, 就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

(6)就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 P00929 号
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

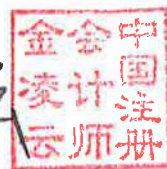
从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2018 年度财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师：金凌云
(项目合伙人)

金凌云



中国注册会计师：石弘隽

石弘隽



2019 年 3 月 22 日

2018年12月31日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2018年 12月31日	2017年 12月31日
流动资产：			
货币资金	(八)1	5,760,604,147.14	2,472,390,524.24
交易性金融资产	(八)2	2,125,333,652.33	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(八)3		14,739,150.77
衍生金融资产	(八)4	37,053,847.99	-
应收票据及应收账款	(八)5	1,997,396,945.37	1,597,157,358.56
预付款项	(八)8	78,279,297.10	51,922,738.31
其他应收款	(八)9	89,329,521.77	25,616,638.14
存货	(八)10	952,473,377.38	726,937,726.53
合同资产	(八)6	384,530,263.19	
其他流动资产	(八)11	381,600,095.06	578,036,746.86
流动资产合计		11,806,601,147.33	5,466,800,883.41
非流动资产：			
可供出售金融资产	(八)12		683,404,986.38
长期股权投资	(八)14	655,557,675.24	383,081,297.18
其他非流动金融资产	(八)13	2,079,310,692.63	
固定资产	(八)15	3,491,176,791.95	2,833,558,488.72
在建工程	(八)16	1,526,983,398.38	843,665,326.89
无形资产	(八)17	626,492,472.61	426,051,396.56
商誉	(八)18	1,144,075,895.78	958,037,876.84
长期待摊费用	(八)19	1,039,582,358.15	578,823,479.05
递延所得税资产	(八)20	250,174,757.91	244,158,462.11
其他非流动资产	(八)21	47,246,710.83	162,864,748.10
非流动资产合计		10,860,600,753.48	7,113,646,061.83
资产总计		22,667,201,900.81	12,580,446,945.24

2018年12月31日

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2018年 12月31日	2017年 12月31日
流动负债:			
短期借款	(八)23	120,000,000.00	1,318,188,800.00
衍生金融负债	(八)24	153,292,270.18	-
应付票据及应付账款	(八)25	398,724,391.07	333,237,924.39
预收款项	(八)26	-	604,132,140.03
合同负债	(八)27	681,863,412.40	
应付职工薪酬	(八)28	548,388,970.23	442,390,583.81
应交税费	(八)29	203,924,217.76	281,408,681.95
其他应付款	(八)30	1,418,046,171.41	1,620,574,432.23
一年内到期的非流动负债	(八)31	234,808,155.17	16,976,863.67
其他流动负债		3,010,136.90	2,513,903.20
流动负债合计		3,762,057,725.12	4,619,423,329.28
非流动负债:			
长期借款	(八)32	15,000,000.00	300,000,000.00
长期应付款	(八)33	-	234,808,155.17
递延收益	(八)34	418,842,935.80	377,556,421.24
递延所得税负债	(八)20	111,747,212.22	103,280,553.25
其他非流动负债	(八)35	194,323,218.12	207,368,155.58
非流动负债合计		739,913,366.14	1,223,013,285.24
负债合计		4,501,971,091.26	5,842,436,614.52
所有者权益:			
股本	(八)36	1,164,741,086.00	937,787,000.00
资本公积	(八)37	11,977,422,142.52	3,029,093,859.31
减: 库存股	(十四)5	(285,988,954.90)	-
其他综合收益	(八)38	56,291,730.54	138,283,654.91
盈余公积	(八)39	87,709,227.10	21,296,260.74
未分配利润	(八)40	4,687,845,590.02	2,215,918,738.28
归属于母公司所有者权益合计		17,688,020,821.28	6,342,379,513.24
少数股东权益		477,209,988.27	395,630,817.48
所有者权益合计		18,165,230,809.55	6,738,010,330.72
负债和所有者权益总计		22,667,201,900.81	12,580,446,945.24

附注为财务报表的组成部分

第7页至第142页的财务报表由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2018年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2018年 12月31日	2017年 12月31日
流动资产：			
货币资金		4,472,837,985.45	120,215,347.06
交易性金融资产		570,723,837.61	
其他应收款	(十八)1	2,204,369,610.09	1,136,180,249.10
预付款项		1,326,089.58	465,240.06
其他流动资产		10,110,894.94	-
流动资产合计		7,259,368,417.67	1,256,860,836.22
非流动资产：			
长期股权投资	(十八)2	6,006,473,541.02	2,803,424,102.09
无形资产	(十八)3	90,500,000.00	-
其他非流动资产		-	10,926,415.10
非流动资产合计		6,096,973,541.02	2,814,350,517.19
资产总计		13,356,341,958.69	4,071,211,353.41
流动负债：			
应付职工薪酬		9,113,732.05	8,963,794.05
应交税费	(十八)4	1,458,557.54	15,253,457.44
其他应付款		358,686,709.73	598,799,345.77
流动负债合计		369,258,999.32	623,016,597.26
负债合计		369,258,999.32	623,016,597.26
所有者权益：			
股本		1,164,741,086.00	937,787,000.00
资本公积		11,245,781,385.46	2,311,987,976.95
减：库存股		(285,988,954.90)	-
盈余公积		87,709,227.10	21,296,260.74
未分配利润		774,840,215.71	177,123,518.46
所有者权益合计		12,987,082,959.37	3,448,194,756.15
负债和所有者权益总计		13,356,341,958.69	4,071,211,353.41

附注为财务报表的组成部分

2018 年 12 月 31 日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	(八)41	9,613,683,593.04	7,765,259,856.28
减：营业成本	(八)41	5,820,982,800.87	4,516,794,368.38
税金及附加		28,559,730.15	25,722,702.20
销售费用	(八)42	337,878,418.63	291,509,533.65
管理费用	(八)43	1,130,801,641.40	963,684,820.82
研发费用	(八)44	436,533,351.58	305,649,228.10
财务费用	(八)45	56,209,917.59	184,463,115.24
其中：利息费用		92,407,269.52	48,546,802.66
利息收入		12,194,265.20	7,886,593.00
资产减值损失	(八)46	2,010,972.63	140,956,077.17
信用减值损失	(八)47	10,521,236.83	
加：其他收益		107,112,954.02	101,366,096.84
投资收益	(八)48	79,636,460.57	39,793,811.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失)		76,830,047.52	(48,639,750.13)
公允价值变动收益	(八)49	606,436,803.99	677,565.75
资产处置收益(损失)		1,331,537.06	(17,722,589.17)
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,584,703,279.00	1,460,594,895.77
加：营业外收入	(八)50	10,087,071.98	135,975,770.68
减：营业外支出	(八)51	13,966,369.55	3,950,438.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,580,823,981.43	1,592,620,228.20
减：所得税费用	(八)52	247,143,253.13	295,899,689.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,333,680,728.30	1,296,720,538.42
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损)		2,333,680,728.30	1,296,720,538.42
2.终止经营净利润(净亏损)		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		73,157,622.09	69,627,059.12
2.归属于母公司所有者的净利润		2,260,523,106.21	1,227,093,479.30
五、其他综合收益的税后净额	(八)38	1,219,403.75	11,231,029.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,203,689.55	9,498,415.88
以后将重分类进损益的其他综合收益：		7,203,689.55	9,498,415.88
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	11,518,472.78
2.现金流量套期储备		(79,646,100.83)	-
3.外币报表折算差额		86,849,790.38	(9,053,312.17)
4.可供出售金融资产公允价值变动损益			7,033,255.27
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(5,984,285.80)	1,732,613.40
六、综合收益总额		2,334,900,132.05	1,307,951,567.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,267,726,795.76	1,236,591,895.18
归属于少数股东的综合收益总额		67,173,336.29	71,359,672.52
七、每股收益			
(一)基本每股收益	(八)58	2.23	1.31
(二)稀释每股收益	(八)58	2.21	1.30

附注为财务报表的组成部分

2018 年 12 月 31 日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	1,518,710.24
销售费用		17,500.00	19,438.96
管理费用		38,993,712.14	43,415,509.88
财务费用		2,039,952.62	(10,740,807.83)
其中：利息费用		-	-
利息收入		20,235,340.19	11,592,544.18
加：其他收益		3,095,337.61	-
投资收益	(十八)5	697,832,395.15	149,697,463.68
公允价值变动收益		2,823,837.61	-
资产处置收益		8,496.20	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		662,708,901.81	115,484,612.43
加：营业外收入		1,500,000.00	111,703,743.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		664,208,901.81	227,188,355.43
减：所得税费用		79,238.20	14,225,748.06
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		664,129,663.61	212,962,607.37
(一)持续经营净利润		664,129,663.61	212,962,607.37
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		664,129,663.61	212,962,607.37

附注为财务报表的组成部分

2018 年 12 月 31 日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,269,734,027.47	7,950,865,599.93
收到的税费返还		297,228,154.12	120,530,945.01
收到的其他与经营活动有关的现金	(八)53(1)	261,250,599.38	307,608,818.85
经营活动现金流入小计		9,828,212,780.97	8,379,005,363.79
购买商品、接受劳务支付的现金		3,858,240,969.91	3,314,558,693.89
支付给职工以及为职工支付的现金		2,778,229,440.80	2,085,896,672.00
支付的各项税费		488,048,753.77	321,517,572.68
支付的其他与经营活动有关的现金	(八)53(2)	1,063,265,852.49	863,422,150.56
经营活动现金流出小计		8,187,785,016.97	6,585,395,089.13
经营活动产生的现金流量净额	(八)54	1,640,427,764.00	1,793,610,274.66
二、投资活动产生的现金流量：			
购买及处置子公司和其他经营单位收到的现金	(九)	23,788,656.80	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		9,468,759.56	5,665,381.30
收回投资所收到的现金		79,949,369.03	1,197,184,408.47
取得投资收益所收到的现金		104,855,338.74	57,118,319.03
收到的其他与投资活动有关的现金	(八)53(3)	-	246,009,008.04
投资活动现金流入小计		218,062,124.13	1,505,977,116.84
购买及处置子公司和其他经营单位支付的现金		123,721,526.13	851,211,321.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,248,894,565.09	1,363,281,169.02
投资所支付的现金		3,122,107,938.42	303,228,544.26
支付的其他与投资活动有关的现金	(八)53(4)	-	112,570,201.72
投资活动现金流出小计		5,494,724,029.64	2,630,291,236.50
投资活动产生的现金流量净额		(5,276,661,905.51)	(1,124,314,119.66)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到现金		9,252,063,612.64	31,416,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		25,865,703.16	31,416,800.00
取得借款所收到的现金		1,465,529,600.00	1,622,162,800.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	(八)53(5)	-	14,783,278.16
筹资活动现金流入小计		10,717,593,212.64	1,668,362,878.16
偿还债务所支付的现金		2,983,584,000.00	487,003,896.97
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		102,552,721.19	59,144,667.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		19,205,387.83	18,833,637.12
支付的其他与筹资活动有关的现金	(八)53(6)	647,296,932.65	1,796,384,109.50
筹资活动现金流出小计		3,733,433,653.84	2,342,532,674.04
筹资活动产生的现金流量净额		6,984,159,558.80	(674,169,795.88)
四、汇率变动对现金的影响额		(56,378,440.56)	(36,281,242.74)
五、现金及现金等价物净(减少)增加额		3,291,546,976.73	(41,154,883.62)
加：年初现金及现金等价物余额	(八)54	2,466,143,803.49	2,507,298,687.11
六、年末现金及现金等价物余额	(八)54	5,757,690,780.22	2,466,143,803.49

附注为财务报表的组成部分

2018 年 12 月 31 日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		7,343,095.48	150,119,125.49
经营活动现金流入小计		7,343,095.48	150,119,125.49
支付给职工以及为职工支付的现金		21,741,174.00	26,560,952.77
支付的各项税费		16,989,056.40	1,093,423.63
支付其他与经营活动有关的现金		24,963,795.13	25,730,595.93
经营活动现金流出小计		63,694,025.53	53,384,972.33
经营活动产生的现金流量净额	(十八)6	(56,350,930.05)	96,734,153.16
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益所收到的现金		195,022,832.95	547,828,944.00
收到的其他与投资活动有关的现金		559,328,243.19	201,407,156.99
投资活动现金流入小计		754,351,076.14	749,236,100.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		90,500,000.00	-
投资支付的现金		3,751,656,489.65	1,222,271,717.72
支付的其他与投资活动有关的现金		1,681,241,855.23	933,337,203.26
投资活动现金流出小计		5,523,398,344.88	2,155,608,920.98
投资活动产生的现金流量净额		(4,769,047,268.74)	(1,406,372,819.99)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,226,197,909.48	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		946,789.13	-
筹资活动现金流入小计		9,227,144,698.61	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		49,123,861.43	12,202,791.96
筹资活动现金流出小计		49,123,861.43	12,202,791.96
筹资活动产生的现金流量净额		9,178,020,837.18	(12,202,791.96)
四、现金及现金等价物净(减少)增加额	(十八)6	4,352,622,638.39	(1,321,841,458.79)
加：年初现金及现金等价物余额	(十八)6	120,215,347.06	1,442,056,805.85
五、年末现金及现金等价物余额	(十八)6	4,472,837,985.45	120,215,347.06

附注为财务报表的组成部分

2018年12月31日止年度

合并所有者权益变动表

人民币元

项目	2018 年度							
	实收资本	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	少数股东权益
一、上年年末余额	937,787,000.00	3,029,093,859.31	-	138,283,654.91	-	21,296,260.74	2,215,918,738.28	395,630,817.48
加：会计政策变更	-	-	-	(89,195,613.92)	-	-	277,816,711.89	-
二、本年年初余额	937,787,000.00	3,029,093,859.31	-	49,088,040.99	-	21,296,260.74	2,493,735,450.17	395,630,817.48
三、本年增减变动金额	226,954,086.00	8,948,328,283.21	(285,988,954.90)	7,203,689.55	-	66,412,966.36	2,194,110,139.85	81,579,170.79
(一)综合收益总额	-	-	-	7,203,689.55	-	-	2,260,523,106.21	67,173,336.29
(二)所有者投入和减少资本	226,954,086.00	8,954,853,536.52	(285,988,954.90)	-	-	-	-	2,786,011.11
1.股东投入的资本	226,954,086.00	8,913,647,969.90	(285,988,954.90)	-	-	-	-	-
2.以权益结算的股份支付(附注(十四))	-	41,205,566.62	-	-	-	-	-	2,786,011.11
(三)利润分配	-	-	-	-	-	66,412,966.36	(66,412,966.36)	(19,205,387.83)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	66,412,966.36	(66,412,966.36)	-
2.对所有者的利润分配	-	-	-	-	-	-	-	(19,205,387.83)
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	7,710,171.03	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	(7,710,171.03)	-	-	-
(六)其他	-	(6,525,253.31)	-	-	-	-	-	-
1.本年因对子公司持股比例变更的影响(注十、2)	-	(6,525,253.31)	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,164,741,086.00	11,977,422,142.52	(285,988,954.90)	56,291,730.54	-	87,709,227.10	4,687,845,590.02	477,209,988.27
								18,165,230,809.55

2018年12月31日止年度

合并所有者权益变动表 - 续

人民币元

项目	2017年度						
	归属于母公司所有者权益						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、本年年年初余额	937,787,000.00	3,492,196,806.06	128,785,239.03	-	-	1,010,403,992.29	493,232,021.27
二、本年增减变动金额	-	(463,102,946.75)	9,498,415.88	-	21,296,260.74	1,205,514,745.99	(97,601,203.79)
(一)综合收益总额	-	-	9,498,415.88	-	-	1,227,093,479.30	71,359,672.52
(二)所有者投入和减少资本	-	37,844,773.92	-	-	-	-	9,138,404.58
1.少数股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	5,250,000.00
2.以权益结算的股份支付(附注(十四))	-	37,844,773.92	-	-	-	-	3,888,404.58
(三)利润分配	-	-	-	-	21,296,260.74	(21,296,260.74)	(18,833,637.12)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	21,296,260.74	(21,296,260.74)	-
2.对所有者的利润分配	-	282,472.57	-	-	-	(282,472.57)	(18,833,637.12)
(四)所有者权益内部结转	-	282,472.57	-	-	-	(282,472.57)	-
1.净资产折股(附注(一))	-	282,472.57	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	8,695,765.09	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	(8,695,765.09)	-	-	-
(六)其他	-	(501,230,193.24)	-	-	-	-	-
1.本年因对子公司持股比例变更的影响	-	(501,230,193.24)	-	-	-	-	(159,265,643.77)
三、本年年末余额	937,787,000.00	3,029,093,859.31	138,283,654.91	-	21,296,260.74	2,215,918,738.28	395,630,817.48
							6,738,010,330.72

附注为财务报表的组成部分

2018年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表

人民币元

项目	2018 年度					
	股本/实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、本年初余额	937,787,000.00	2,311,987,976.95	-	-	21,296,260.74	177,123,518.46
二、本年增减变动金额	226,954,086.00	8,933,793,408.51	(285,988,954.90)	-	66,412,966.36	597,716,697.25
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	664,129,663.61
(二)所有者投入资本	226,954,086.00	8,933,793,408.51	(285,988,954.90)	-	-	-
1. 股东投入的普通股	226,954,086.00	8,913,647,969.90	(285,988,954.90)	-	-	-
2. 以权益结算的股份支付(附注(十四))	-	20,145,438.61	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	66,412,966.36	(66,412,966.36)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	66,412,966.36	(66,412,966.36)
三、本年年末余额	1,164,741,086.00	11,245,781,385.46	(285,988,954.90)	-	87,709,227.10	774,840,215.71
						12,987,082,959.37

2018年12月31日止年度

母公司所有者权益变动表 - 续

人民币元

项目	2017 年度				
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、本年初余额	937,787,000.00	2,311,705,504.38	-	-	(14,260,355.60)
二、本年增减变动金额	-	282,472.57	-	21,296,260.74	191,383,874.06
(一)综合收益总额	-	-	-	-	212,962,607.37
(二)利润分配	-	-	-	21,296,260.74	(21,296,260.74)
1. 提取盈余公积	-	-	-	21,296,260.74	(21,296,260.74)
(三)所有者权益内部结转	-	282,472.57	-	-	(282,472.57)
1. 净资产折股(附注(一))	-	282,472.57	-	-	(282,472.57)
三、本年年末余额	937,787,000.00	2,311,987,976.95	-	21,296,260.74	177,123,518.46
					3,448,194,756.15

附注为财务报表的组成部分

(一) 公司基本情况

无锡药明康德新药开发股份有限公司(“本公司”)前身为无锡药明康德新药开发有限公司,系由江苏太湖水集团有限公司、John J. Baldwin 与 ChinaTechs Inc.于2000年12月在江苏无锡投资成立的中外合资经营企业。经过数次股权变更,本公司变更为股东 WuXi AppTec (BVI) Inc. (“AppTec BVI”)在江苏省无锡市投资成立的外商独资企业。WuXi PharmaTech (Cayman) Inc. (“WuXi Cayman”)为本公司最终控股公司。于2007年8月, WuXi Cayman 在美国纽约证券交易所(“纽交所”)挂牌上市,并于2015年12月退市。本公司成立于2000年12月,经营期限为50年,原注册资本为20,000,000美元,折合人民币155,029,234.82元。

根据本公司2016年2月23日董事会决议和修改后的章程的规定,并经无锡市商务局锡商资审[2016]3号批准,本公司以未分配利润人民币1,528,507,239.48元及盈余公积人民币77,784,458.14元转增资本,其中人民币744,970,765.18元计入实收资本,人民币861,320,932.44元计入资本公积。变更后,本公司注册资本为人民币900,000,000.00元。

根据2016年3月14日股东 AppTec BVI 与32名受让方签署的关于无锡药明康德新药开发有限公司股权转让协议的规定, AppTec BVI 将其持有的本公司91%股权分别转让给 G&C V Limited 等32名受让方。2016年3月17日,该事项已获无锡市滨湖区商务局锡滨商外[2016]22号批复同意。2016年3月23日,该事项已办理完成工商变更登记。上述交易完成后,本公司注册资本仍为人民币900,000,000.00元。

根据本公司2016年11月10日董事会决议及相关股权转让协议规定, G&C VII Limited 将其持有本公司的2%股权转让给上海厚燊投资中心(有限合伙)。

根据本公司2016年12月8日董事会决议及相关股权转让协议规定, G&C V Limited 等10名投资者将其持有本公司的共计2.5%股权转让给 LCH Investment Limited 等6名投资者。

根据本公司2016年12月9日董事会决议和修改后的章程规定,本公司新增注册资本人民币37,787,000.00元,已由宁波梅山保税港区沅沅投资管理有限公司等6名投资者于2016年12月27日及之前一次性缴足,变更后的注册资本为人民币937,787,000.00元。

根据2017年2月17日的股东会决议和修改后的章程规定,本公司以发起设立方式,由有限公司依法整体变更设立为外商投资股份有限公司,有限公司的全体出资人作为股份有限公司的全体发起人,并更名为“无锡药明康德新药开发股份有限公司”。本公司以截至2017年1月31日经审计的净资产账面值人民币3,249,774,976.95元,按1:0.2886的比例折股937,787,000股,每股面值人民币1.00元,余额人民币2,311,987,976.95元计入股份公司资本公积(其中包含本公司于股改基准日当日计入股份公司资本公积的未分配利润余额人民币282,472.57元)。据此,股份公司总股本为人民币937,787,000元,注册资本为人民币937,787,000.00元。本公司于2017年3月1日换领了统一社会信用代码为91320200724183068U的营业执照,现法定代表人为 Ge Li(李革)。

(一) 公司基本情况 - 续

2018 年 4 月 13 日，中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]678 号《关于核准无锡药明康德新药开发股份有限公司首次公开发行股票批复》核准本公司公开发行不超过 104,198,556 股人民币普通股(A 股)。

2018 年 5 月 2 日，本公司完成公开发行人民币普通股(A 股)股票 104,198,556 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为人民币 21.60 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,041,985,556.00 元。

2018 年 10 月 31 日，本公司根据《无锡药明康德新药开发股份有限公司 2018 年限制性股票与股票期权激励计划》向拟定的激励对象授予限制性股票，共 1,353 位激励对象实际认购 6,281,330 股。上述交易完成后，变更后的注册资本为人民币 1,048,266,886.00 元。

2018 年 11 月 8 日，中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]1792 号《关于核准无锡药明康德新药开发股份有限公司发行境外上市外资股的批复》，核准本公司新发行不超过 211,461,700 股境外上市外资股 H 股，每股面值人民币 1 元，全部为普通股。

2018 年 12 月 13 日，本公司完成公开发行境外上市外资股 H 股 116,474,200 股，发行价格为港元 68.00 元/股，变更后的注册资本为人民币 1,164,741,086.00 元。

各股东实际出资情况详见附注(八)、36。

本集团实际控制人情况详见附注(十三)、1。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事合成药物性小分子化合物、化合物库和精细化工产品的制造、加工，新药、计算机软件及数据库的开发、研制以及组合化学和药品相关的咨询服务业务；经营本集团自产产品的进出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营自有批租土地的房产开发经营(涉及许可经营的凭许可证经营)业务。

本集团本年度合并财务报表范围及其变化参见附注(九)“合并范围的变更”及附注(十)“在其他主体中的权益”。

本公司的合并及公司财务报表已于 2019 年 3 月 22 日经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部发布并生效的企业会计准则及相关规定(以下简称“企业会计准则”)。本集团自2018年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》、《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》,相关会计政策变更影响详见附注(六)。此外,本集团还按照《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。

本集团对自2018年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团于2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、会计年度

本集团的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

2、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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、欧元、港元及韩元为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

3、记账基础和计价原则 - 续

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

4、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。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直接相关的管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

4、企业合并 - 续

4.2 非同一控制下的企业合并 - 续

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

5、商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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。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，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自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营双方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注(四)、12。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按当月月初的市场汇价中间价计算确定。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.1 外币业务 - 续

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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外，均计入当期损益。

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，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；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确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

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。

在处置本集团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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

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。

10、金融工具(自2018年1月1日起适用)

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，初始确认时则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

10.1 金融资产的分类与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.1 金融资产的分类与计量 - 续

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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的列示于其他流动资产。

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和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，列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期或无固定期限且预期持有超过一年的，列为其他非流动金融资产。

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配本集团可将金融资产不可撤销地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。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售或回购。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.1 金融资产的分类与计量 - 续

10.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对分类为以摊余成本计量的金融资产与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按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

10.1.3 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

将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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.1 金融资产的分类与计量 - 续

10.1.4 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以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、租赁应收款及合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款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。

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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团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。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

本集团认为当金融工具合同付款已逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团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；

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.2 已发生信用减值的金融资产 - 续

无论上述评估结果如何,若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日,则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收账款、合同资产及其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业、债务人公司规模等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产,信用损失应为本集团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。
- 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。

本集团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。

10.2.4 减记金融资产

当本集团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。

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:(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;(3)该金融资产已转移,虽然本集团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,但是未保留对该金融资产的控制。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本集团指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

10.4 负债和权益的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

10.4.1.1 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(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。其中，除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.4 负债和权益的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理和业绩评价并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余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或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

10.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.4 负债和权益的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

10.4.1.2 其他金融负债 - 续

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，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。

10.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约和外汇期权等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

四. 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具(自2018年1月1日起适用) - 续

10.5 衍生工具与嵌入衍生工具 - 续

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

除被指定为有效套期工具以外的衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。

11、存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品和产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、存货 - 续

11.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法及个别计价法确定发出存货的实际成本。

11.3 存货可变现净值的确定依据

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。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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

12、长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权利，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.2 初始投资成本的确定

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。

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。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。原持有股权投资为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，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留存收益。

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其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因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。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的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。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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.3 后续计量及损益确认方法 - 续

12.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

12.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、长期股权投资 - 续

12.4 长期股权投资处置 - 续

本集团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。对于本集团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。

集团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。

13、固定资产

13.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续**13、固定资产 - 续****13.2 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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5-20	0-10	4.5-20
机器设备	5-10	0-10	9-20
电子设备、器具及家具	5-7	0-10	12.86-20
运输设备	5-10	0-10	9-20
其他	2.5	0	40

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，本集团预计从该项资产处置中获得的扣除处置费用后的金额。

13.3 其他说明

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净利益时，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。

本集团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。

14、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以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、借款费用 - 续

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。

16、无形资产

16.1 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件使用权、客户关系和专利等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去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。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	50	-
商标使用权	直线法	10-30	-
软件使用权	直线法	5	-
客户关系	直线法	10-15	-
专利	直线法	10	-

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，必要时进行调整。

16.2 研究与开发支出

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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程和使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

19、划分为持有待售资产或处置组

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、划分为持有待售资产或处置组 - 续

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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。

20、职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

20.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

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

20.3 辞退福利的会计处理方法

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

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、预计负债

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

22、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

22.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付。

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

22.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、股份支付 - 续

22.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入(自2018年1月1日起适用)

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

中国区实验室服务	服务包括小分子发现，例如合成化学、药物化学、分析化学、生物、药物代谢动力学(DMPK)/药物吸收、分布、代谢及排泄(ADME)、毒理及生物分析服务。
美国区实验室服务	服务包括医疗器械安全测试服务的专业解决方案与细胞及基因疗法的全面生产及测试。
临床研究及其他 CRO 服务	临床研究服务包括临床开发服务及现场管理(SMO)服务。临床开发服务分别包括项目计划、I 期至 IV 期临床试验的临床手术、监控及管理、结果研究和医疗器械测试；嵌入式外包及临床信息学。SMO 服务包括项目管理及临床现场管理服务。
小分子新药工艺研发及生产业务 ("CMO/CDMO 服务")	CMO/CDMO 服务是一个一体化平台，支持开发生产工序及生产先进的中间体和活性药物成分及配方开发与药剂产品的生产、化学药物临床前及临床试验、新药申请及商业供应及早期至后期的广泛开发。
其他	其他主要包括行政服务收入、销售原材料和销售废料的收入。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入(自2018年1月1日起适用) - 续

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度或者采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注(五)。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入(自2018年1月1日起适用) - 续

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费(如项目研发前期费用等)计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，且该商品或服务构成单项履约义务的，本集团在转让该商品或服务时，按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关，但该商品或服务不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品或服务的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的，该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款，在未来转让该商品或服务时确认为收入。

取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助详见附注(八)、34，由于与购建或购置的固定资产相关，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助详见附注(八)、34，由于直接与发生的期间费用相关，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

25.3 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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列报。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.3 所得税的抵销 - 续

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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.1 经营租赁的会计处理方法

26.1.1 本集团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。

27、套期会计(自 2018 年 1 月 1 日起适用)

为管理外汇风险、利率风险等特定风险引起的风险敞口，本集团指定某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，正式指定了套期工具和被套期项目，记录套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容。此外，本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团将认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但本集团指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团将进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、套期会计(自2018年1月1日起适用) - 续

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

现金流量套期

本集团将套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于套期无效的部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额以下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述方式进行会计处理；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(五) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(四)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

(五) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

判断履约义务及履约义务完成时间的判断

本集团与不同的客户签订各类不同的合同，为确认履约义务完成的时间，集团管理层对合同条款进行分析与评估。新收入准则要求管理层对合同中包含的履约义务进行分析，判断FFS类收入何时应在一段时间内确认及何时应在某一时点确认。

对部分FFS业务模式下的合同，集团管理层判断该类合同相关履约义务应在某一时间段内确认。管理层需要判断集团在整个合同期间中有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。集团管理层的判断和分析考虑了相关合同的适用法律法规并参考外部法律律师的意见(如适用)。

对于在某一时段内履行的履约义务，集团应当在该段时间内按照履约进度确认收入，根据商品或者服务的性质，集团管理层需要判断采用投入法或者产出法确定恰当的履约进度。

对部分FFS业务模式下的合同，集团管理层判断集团在向客户交付递交物并且被客户验收后拥有现时收款权力，因此集团管理层认为相关履约义务在该时点被完成。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值做出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

商誉的减值

在对商誉进行减值测试时，需确定包含商誉的相关资产组或资产组的可回收金额。资产组的可回收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中的较高者。计算相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值时，需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当的税前折现率。商誉可回收金额的估计依赖于管理层的判断，包括对相关资产或资产组未来现金流、折现率及长期平均增长率等关键参数的判断。如果未来实际现金流量低于预计现金流量或其他造成预计现金流量的事项发生，则可能产生重大的商誉减值损失。如果未来实际现金流量低于预计现金流量或其他造成预计现金流量的事项发生，则可能产生重大的商誉减值损失。

(五) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

长期资产的减值

本集团在每一个资产负债表日检查是否长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果该等资产存在减值迹象，在对长期资产进行减值测试时，需计算长期资产的预计未来现金流量现值，并需要对长期资产的未来现金流量进行预计。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。相关计算涉及管理层的重大估计。

金融工具公允价值的计量

集团对持有的以公允价值计量的金融工具包括对非上市公司或者基金的投资，确定其公允价值时，需采用估值技术并使用不可观察的输入值。该类投资由于没有活跃市场报价，估值过程中使用的关键参数涉及管理层的重大假设和估计。这些假设和估价的变化可能导致相关金融工具公允价值的重大变化。

股份支付的公允价值

股份支付费用按照采用布莱克-斯科尔斯或者二叉树期权定价模型评估授予职工权益工具的公允价值计量。管理层负责对权益工具的公允价值进行评估。在授予日或者重估日，管理层对权益工具估值过程中使用的关键参数假设包括评估日权益价格、预期的波动率和无风险利率等。这些参数的变化可能会对权益工具的公允价值进而对股份支付的费用产生重大影响。

固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础的。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将会提高固定资产的折旧、处置或报废技术过时的资产。

无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将会提高无形资产的摊销、处置或报废技术过时的资产。

(五) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

递延所得税资产的确认

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该些子公司没有确认相应的递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的利润表中。

应收账款与合同资产的预期信用损失准备

本集团采用减值矩阵确定应收账款和合同资产的预期信用损失准备。本集团基于债务人内部信用风险评级对具有类似风险特征的各类应收账款和合同资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息。于2018年12月31日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款和合同资产的预期信用损失准备的具体情况详见附注(八)、7

存货跌价准备

本集团根据可变现净值低于成本的金额提取存货跌价准备。存货的预计未来可实现净值为判断基础确认存货跌价准备。当存在迹象表明存货的预计可实现净值低于账面价值时需要确认存货跌价准备。识别存在跌价迹象的存货以及存货跌价准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货的账面价值。

(六) 会计政策变更

收入准则

本集团自2018年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“新收入准则”，修订前的收入准则简称“原收入准则”)。新收入准则引入了收入确认计量的5步法，并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见四、23。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2018年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本集团仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。对于首次执行新收入准则当年年初之前发生的合同变更，本集团予以简化处理，根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

(六) 会计政策变更 - 续**收入准则 - 续**

(1) 除了提供了更广泛的收入交易的披露外，执行新收入准则对本年年初资产负债表相关项目的影响(不包含新金融工具准则的影响)列示如下：

因执行新收入准则，本集团将与提供服务相关、不满足无条件收款权的应收账款重分类至合同资产，将与提供服务相关的预收款项重分类至合同负债。

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	重分类	2018 年 1 月 1 日
应收票据及应收账款	1,597,157,358.56	(185,676,717.37)	1,411,480,641.19
合同资产	-	185,676,717.37	185,676,717.37
预收账款	604,132,140.03	(604,132,140.03)	-
合同负债	-	604,132,140.03	604,132,140.03

同时，因执行新收入准则于2018年1月1日，本集团将人民币77,122,673.54元从存货在产品重分类为合同履约成本，列报为存货。

(2) 与原收入准则相比，执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响列示如下：

人民币元

项目	新准则下年末余额	调整	原准则下年末余额
应收票据及应收账款	1,997,396,945.37	384,530,263.19	2,381,927,208.56
合同资产	384,530,263.19	(384,530,263.19)	-
预收账款	-	681,863,412.40	681,863,412.40
合同负债	681,863,412.40	(681,863,412.40)	-

金融工具准则

本集团自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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》(以下简称“新金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

(六) 会计政策变更 - 续

金融工具准则 - 续

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及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、应收账款及合同资产。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款及合同资产存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

于 2018 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2018 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。于 2018 年 1 月 1 日本集团采用新金融工具准则的影响详见下表。

(六) 会计政策变更 - 续

金融工具准则 - 续

2018 年 1 月 1 日首次施行新金融工具准则的影响汇总表

人民币元

项目	按原准则列示的账面价值 2017 年 12 月 31 日	施行新收入准则影响合计	施行新金融工具准则影响					按新金融工具准则列示的账面价值 2018 年 1 月 1 日
			重分类			重新计量		
			自原分类为可供出售金融资产转入 (注 1)	自原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转入(注 2)	自原其他流动资产转入(注 3)	自原计入其他综合收益的公允价值变动转入 (注 1)	预期信用损失 (注 4)	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,739,150.77	-	-	(14,739,150.77)	-	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-	14,739,150.77	297,686,559.54	-	-	-
应收票据及应收账款	1,597,157,358.56	(185,676,717.37)	-	-	-	(2,502,601.30)	-	312,425,710.31
合同资产	-	185,676,717.37	-	-	-	(56,000.00)	-	1,408,978,039.89
可供出售金融资产	683,404,986.38	-	(683,404,986.38)	-	-	-	-	185,620,717.37
其他流动资产	578,036,746.86	-	-	-	(297,686,559.54)	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-	-	-	-	-	280,350,187.32
其他综合收益	138,283,654.91	-	-	-	-	(89,195,613.92)	-	874,584,685.65
未分配利润	2,215,918,738.28	-	-	-	-	89,195,613.92	(2,558,601.30)	49,088,040.99
							191,179,699.27	2,493,735,450.17

(六) 会计政策变更 - 续

金融工具准则 - 续

注 1:

于 2018 年 1 月 1 日, 人民币 683,404,986.38 元的可供出售金融资产被重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并列报于其他非流动金融资产。其中, 人民币 456,144,399.83 元可供出售金融资产为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, 本集团于以前期间根据原金融工具准则按照成本计量。于 2018 年 1 月 1 日对该部分股权投资采用公允价值计量导致其他非流动金融资产账面价值增加人民币 191,179,699.27 元, 并相应增加未分配利润。

以前期间以公允价值计量的累计公允价值变动人民币 89,195,613.92 元从其他综合收益(包括可供出售金融资产公允价值变动损益人民币 49,466,143.95 元及权益法下在被投资单位其他综合收益变化享有的份额人民币 39,729,469.97 元)转入未分配利润。

注 2:

于 2018 年 1 月 1 日, 人民币 14,739,150.77 元应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, 列报为交易性金融资产。

注 3:

于 2018 年 1 月 1 日, 人民币 297,686,559.54 元的其他流动资产系银行发行的理财产品计划。本集团应用新金融工具准则前, 将该类理财产品计划分类为应收款项类投资核算, 并列报于其他流动资产。应用新金融准则之后, 本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付, 因此自 2018 年 1 月 1 日起将该等理财产品重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列报为交易性金融资产。

注 4:

于 2018 年 1 月 1 日, 本集团依照新金融工具准则的要求对合同资产和应收账款确认信用损失减值准备。具体影响包括:

针对未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款, 本集团按照新金融工具准则的要求采用简化方法来计量预期信用损失, 即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。导致 2018 年 1 月 1 日应收账款及合同资产的减值准备增加人民币 2,558,601.30 元, 同时减少未分配利润人民币 2,558,601.30 元。

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(六) 会计政策变更 - 续

金融工具准则 - 续

于2018年1月1日，本集团首次施行上述新收入准则与新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

人民币元

项目	2017年12月31日	施行新收入准则影响	施行新金融工具准则影响	2018年1月1日
交易性金融资产	-	-	312,425,710.31	312,425,710.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,739,150.77	-	(14,739,150.77)	-
应收票据及应收账款	1,597,157,358.56	(185,676,717.37)	(2,502,601.30)	1,408,978,039.89
合同资产	-	185,676,717.37	(56,000.00)	185,620,717.37
其他流动资产	578,036,746.86	-	(297,686,559.54)	280,350,187.32
可供出售金融资产	683,404,986.38	-	(683,404,986.38)	-
其他非流动金融资产	-	-	874,584,685.65	874,584,685.65
对资产影响总额		-	188,621,097.97	
预收款项	604,132,140.03	(604,132,140.03)	-	-
合同负债	-	604,132,140.03	-	604,132,140.03
对负债影响总额		-	-	
其他综合收益	138,283,654.91	-	(89,195,613.92)	49,088,040.99
未分配利润	2,215,918,738.28	-	277,816,711.89	2,493,735,450.17
对所有者权益的影响总额		-	188,621,097.97	
归属于母公司所有者权益合计	6,342,379,513.24	-	188,621,097.97	6,531,000,611.21

财务报表列报

本集团从编制2018年度财务报表起执行财政部于2018年6月15日颁布的《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，以下简称“财会15号文件”)。财会15号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目，修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容，减少了部分行项目，在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更，本集团对上年比较数据进行了重新列报。

此外，根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本集团自2018年度起将实际收到的与资产相关的政府补助作为经营活动产生的现金流量列报。对于此列报项目的变更，本集团并未对上年比较数据进行调整。

(七) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注 1)	根据相关税法规定计算的销售额	0%, 6%, 10%, 11%, 16%, 17%
企业所得税	根据相关税法规定计算的应纳税所得额	8.25%-35%
城市维护建设税	流转税的实缴额	1-7%
教育费附加	流转税的实缴额	3%
地方教育费附加	流转税的实缴额	1-2%
河道管理费(注 2)	流转税的实缴额	1%

注 1：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》规定：自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：根据《财政部、国家发展改革委关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》(财税〔2017〕20 号)规定：自 2017 年 4 月 1 日起，停征河道工程修建维护管理费。

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	主要注册地	2018 年度	2017 年度
无锡药明康德新药开发股份有限公司	江苏无锡	25%	25%
上海药明康德新药开发有限公司	上海	15%	15%
上海合全药业股份有限公司	上海	15%	15%
上海合全药物研发有限公司	上海	15%	15%
常州合全药业有限公司	江苏常州	15%	15%
常州合全新药研发有限公司	江苏常州	注 4	15%
上海合全医药有限公司	上海	25%	25%
STA Pharmaceutical Hong Kong Limited	香港	16.5%	16.5%
STA Pharmaceutical US LLC. (原名: STA Sales LLC)	美国	21%	35%
常州合全贸易有限公司	常州	注 3	25%
常州合全医药科技有限公司	常州	25%	25%
上海合全物流有限公司	上海	25%	25%
无锡合全医药科技有限公司(原名: 无锡药明康德医药科技有限公司)	江苏无锡	25%	25%
无锡药明康德药业有限公司(原名: 无锡药明康德药业有限公司)	江苏无锡	25%	25%
海门药明康德新药开发有限公司	江苏海门	注 3	25%
上海康德弘翼医学临床研究有限公司(原名: 上海康德保瑞医学临床研究有限公司、上海药明康德医学临床研究有限公司)	上海	25%	15%
上海杰诚医药科技有限公司	上海	注 3	25%
成都康德弘翼医学临床研究有限公司	四川成都	25%	25%
上海津石医药科技有限公司	上海	25%	25%
上海药明康德投资管理有限公司	上海	25%	25%
上海合全投资管理合伙企业(有限合伙)(“合全投资管理”)(原名: 上海合全投资中心(有限合伙))	上海	注 2	注 2
无锡药明康德投资发展有限公司	江苏无锡	25%	25%
南京明德新药研发股份有限公司	江苏南京	25%	25%
无锡药明康德股权投资管理有限公司	江苏无锡	25%	25%
无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)	江苏无锡	注 2	注 2
无锡药明康德一期投资企业(有限合伙)	江苏无锡	注 2	注 2
北京药明康德新药技术开发有限公司	北京	25%	25%

(七) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下： - 续

纳税主体名称	主要注册地	2018 年度	2017 年度
上海药明康德医药科技有限公司	上海	25%	25%
上海药明康德药业有限公司	上海	25%	25%
WuXi AppTec (Hong Kong) Holding Limited	香港	16.5%	16.5%
WuXi PharmaTech Healthcare Fund I L.P.	开曼	注 2	注 2
辉源生物科技(上海)有限公司	上海	15%	15%
上海赛节医疗器械有限公司	上海	注 3	25%
无锡生基医药科技有限公司(原名: 无锡药明生基医药科技有限公司)	江苏无锡	25%	25%
南通药明康德医药科技有限公司	江苏南通	25%	注 1
石家庄药明康德新药开发有限公司	河北石家庄	25%	注 1
武汉药明康德新药开发有限公司	湖北武汉	15%	15%
苏州药明康德新药开发股份有限公司	江苏苏州	15%	15%
百奇生物科技(苏州)有限公司	江苏苏州	25%	15%
XenoBiotic Laboratories, Inc.	美国	21%	35%
WuXi AppTec Lab Testing and Diagnosis (Hong Kong) Limited	香港	注 3	16.5%
南京美新诺医药科技有限公司	江苏南京	15%	15%
嘉兴安兆星投资合伙企业(有限合伙)	浙江嘉兴	注 2	注 1
天津药明康德新药开发有限公司	天津	15%	15%
WuXi AppTec (HongKong) Limited	香港	16.5%/8.25% (注 6)	16.5%
WuXi AppTec Korea Co., Ltd.	韩国	24%	24%
HD Bioscience Co., Limited	香港	16.5%	16.5%
WuXi AppTec (HK) Health Limited	香港	16.5%	注 1
WuXi AppTec International Holdings Limited	BVI	0%	0%
Sino Path Holdings Limited	BVI	0%	0%
XBL (BVI) Limited	BVI	0%	0%
XBL (HK) Limited	香港	注 3	16.5%
WuXi AppTec LN (Cayman) Inc.	开曼	0%	0%
LabNetwork B.V.	荷兰	25%	25%
LabNetwork Inc.	美国	21%	35%
LabNetwork GmbH	德国	27.64%	26.97%
览博(天津)化学科技有限公司	天津	25%	25%
药明览博(武汉)化学科技有限公司	湖北武汉	25%	25%
WuXi AppTec UK Ltd.	英国	19%	19%
WuXi Clinical Development, Inc.	美国	21%(注 5)	35%
WuXi AppTec Holding Company, Inc.	美国	21%	35%
WuXi AppTec Sales LLC	美国	21%	35%
WuXi AppTec, Inc.	美国	21%	35%
Abgent Inc.	美国	21%	35%
Crelux GmbH	德国	27.64%	26.97%
WuXi AppTec HDB LLC	美国	21%	35%
HD Biosciences Inc.	美国	21%	35%
WuXi PharmaTech Investment Holdings (Cayman) Inc.	开曼	0%	0%
WuXi PharmaTech Investment Management (Cayman) Inc.	开曼	0%	0%
WuXi PharmaTech Investments (Cayman) Inc.	开曼	0%	0%
WuXi PharmaTech Fund I General Partner L.P.	开曼	注 2	注 2
成都药明康德新药开发有限公司	四川成都	25%	25%

(七) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及其子公司主要业务地区适用企业所得税税率如下： - 续

注 1： 该公司在该年度尚未设立。

注 2： 系合伙企业，无需缴纳企业所得税。

注 3： 该公司在该年度关闭注销。

注 4： 该公司在该年度被本公司之子公司常州合全药业有限公司吸收合并。

注 5： 系本集团于 2018 年度非同一控制合并收购之子公司，详见附注九。

注 6： 2018 年 3 月 21 日，香港特别行政区立法会通过《2017 年税务(修订)(第 7 号)条例草案》(以下简称“《草案》”或“利得税两级制”)，引入利得税两级制。《草案》于 2018 年 3 月 28 日签署成为法律并于次日公布。根据利得税两级制，符合资格的香港公司首个 2,000,000 港元应税利润的利得税率为 8.25%，而超过 2,000,000 港元的应税利润则按 16.5% 的税率缴纳利得税。本集团下属香港子公司 WuXi AppTec (HongKong) Limited 适用该政策。

2、税收优惠及批文

子公司上海药明康德新药开发有限公司(以下简称“上海药明康德”)根据上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局、上海市发展和改革委员会于 2015 年 1 月 14 日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:JF20143101410131)，子公司上海药明康德被认定为技术先进型服务企业，执行 15% 的企业所得税税率，认定有效期至 2018 年 12 月 31 日。根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2017 年 11 月 23 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201731002728)，子公司上海药明康德被认定为高新技术企业，自 2017 年 1 月 1 日起执行 15% 的企业所得税率，认定有效期 3 年。

子公司上海合全药业股份有限公司(以下简称“合全药业”)根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2017 年 11 月 23 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201731001457)，子公司合全药业被认定为高新技术企业，自 2017 年 1 月 1 日起执行 15% 的企业所得税率，认定有效期 3 年。

(七) 税项 - 续

2、税收优惠及批文 - 续

子公司上海合全药物研发有限公司根据上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局和上海市发展和改革委员会 2015 年 1 月 14 日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:20143101410220), 子公司上海合全药物研发有限公司被认定为技术先进型服务企业, 执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期至 2018 年 12 月 31 日。子公司上海合全药物研发有限公司原高新技术企业证书于 2017 年 12 月 31 日到期, 并于 2018 年重新申请办理。截止至本财务报表报出日, 办理结果已经公示, 公司被继续认定为高新技术企业, 自 2018 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税率, 认定有效期 3 年。

子公司常州合全药业有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局于 2017 年 12 月 7 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201732003895), 子公司常州合全药业有限公司被认定为高新技术企业, 自 2017 年 1 月 1 日起执行 15%的企业所得税率, 认定有效期 3 年。

子公司辉源生物科技(上海)有限公司根据上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局和上海市发展和改革委员会 2015 年 1 月 14 日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:JF20143101150046), 子公司辉源生物科技(上海)有限公司被认定为技术先进型服务企业, 执行 15%的企业所得税税率, 认定有效期至 2018 年 12 月 31 日。根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局于 2015 年 10 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201531001030), 子公司辉源生物科技(上海)有限公司被认定为高新技术企业, 认定有效期自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日, 执行 15%的企业所得税率。该公司于 2018 年重新申请办理高新技术企业证书。截止至本财务报表报出日, 办理结果已经公示, 公司被继续认定为高新技术企业, 自 2018 年 1 月 1 日起继续执行 15%的企业所得税率, 认定有效期 3 年。

(七) 税项 - 续

2、税收优惠及批文 - 续

子公司武汉药明康德新药开发有限公司根据武汉市科学技术委员会、武汉市商务委员会、武汉市财政局、武汉市国家税务局、武汉市地方税务局、武汉市发展和改革委员会于2015年6月8日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:JF20154201010004),子公司武汉药明康德新药开发有限公司被认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期至2018年12月31日。子公司武汉药明康德新药开发有限公司根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和湖北省地方税务局于2018年11月15日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201842000782),子公司武汉药明康德新药开发有限公司被再次认定为高新技术企业,自2018年1月1日起执行15%的企业所得税率,认定有效期3年。

子公司苏州药明康德新药开发股份有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局2016年11月30日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201632003165),子公司苏州药明康德新药开发股份有限公司被继续认定为高新技术企业,自2016年1月1日起继续执行15%的企业所得税率,认定有效期3年。根据苏州市人民政府于2016年3月9日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:20153205000006),子公司苏州药明康德新药开发股份有限公司被认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期至2018年12月31日。该公司于2018年重新申请办理。截止至本财务报表报出日,办理结果已经公示,公司被继续认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期至2020年12月31日。

子公司南京美新诺医药科技有限公司根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于2016年11月30日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201632001045),子公司南京美新诺医药科技有限公司被认定为高新技术企业,自2016年1月1日起执行15%的企业所得税率,认定有效期3年。

子公司天津药明康德新药开发有限公司根据天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局、天津市商务委员会和天津市发展和改革委员会2014年12月31日颁发的《技术先进型服务企业》(证书编号:JF20141201150004),子公司天津药明康德新药开发有限公司被认定为技术先进型服务企业,执行15%的企业所得税税率,认定有效期至2018年12月31日。根据天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局和天津市地方税务局于2017年10月10日颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201712000444),子公司天津药明康德新药开发有限公司被认定为高新技术企业,自2017年1月1日起继续执行15%的企业所得税率,认定有效期3年。

(八) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金：	1,060,165.32	534,063.65
人民币	111,733.97	77,533.84
美元	346,488.31	75,963.34
港元	48,436.34	4,240.57
欧元	55,775.47	64,139.59
英镑	50,799.15	68,960.62
日元	269,579.77	103,498.39
新加坡元	12,562.31	45.66
新台币	97,482.43	56,496.55
瑞士法郎	63,457.40	60,978.24
丹麦克朗	-	13,360.20
韩元	3,846.39	3,518.78
印尼卢比	3.78	5,327.87
银行存款：	5,756,630,614.90	2,465,609,739.84
人民币	739,225,154.85	581,191,380.98
美元	4,083,920,172.52	1,879,093,030.44
港元	925,556,322.92	472,314.19
欧元	2,593,046.12	1,282,020.11
日元	1,656.78	1,549.58
韩元	5,334,261.71	3,569,444.54
其他货币资金：	2,913,366.92	6,246,720.75
人民币	10.85	4,639,200.48
美元	2,699,918.30	1,607,500.37
欧元	213,437.77	19.90
合计	5,760,604,147.14	2,472,390,524.24
其中：存放在境外的款项总额	4,387,216,559.36	1,046,454,204.55

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金和信用证保证金。

2、交易性金融资产

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：	
货币基金	1,019,431,143.49
理财产品	1,105,902,508.84
合计	2,125,333,652.33

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

人民币元

项目	2017年12月31日
交易性金融资产：	
货币基金	14,739,150.77
合计	14,739,150.77

4、衍生金融资产

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
远期外汇合约和领式期权外汇合约	30,718,874.18	-
现金流量套期工具(附注(八)、57)	6,334,973.81	-
合计	37,053,847.99	-

截至2018年12月31日，本集团购买的部分远期外汇合约和领式期权外汇合约未指定为套期工具，而作为衍生金融工具进行计量。

本集团未指定为套期工具的衍生金融工具详细情况如下：

		3个月内	3至6个月	6至12个月
外汇风险				
卖出美元远期外汇合约	名义金额(人民币元)	154,320,000.00	-	-
	平均交割价格	6.43	-	-
买入人民币远期外汇合约	名义金额(人民币元)	298,133,400.00	370,069,600.00	589,135,500.00
	平均交割价格	6.63	6.85	6.93
卖出人民币远期外汇合约	名义金额(人民币元)	406,890,000.00	-	-
	平均交割价格	6.46	-	-
领式期权外汇合约(注)	名义金额1(人民币元)	-	69,600,000.00	655,800,000.00
	名义金额2(人民币元)	-	78,480,000.00	723,900,000.00
	平均交割价格1	-	5.80	5.91
	平均交割价格2	-	6.54	6.52

注：如果即期汇率在到期日等于或低于交割价格1，集团有权利但没有义务以交割价格1卖出美元名义本金买入可交割人民币，如果即期汇率在到期日处于交割价格1和交割价格2之间不进行交割，如果即期汇率在到期日等于或高于交割价格2，集团有义务以交割价格2卖出美元名义本金买入可交割人民币。

	衍生金融工具的 名义金额 人民币元	衍生金融工具的账面价值		包含衍生金融工具的资产 负债表列示项目
		资产	负债	
		人民币元	人民币元	
外汇风险				
卖出美元远期合约	154,320,000.00	-	10,788,408.27	衍生金融负债
买入人民币远期合约	1,257,338,500.00	3,863,504.48	13,336,762.62	衍生金融资产/负债
卖出人民币远期合约	406,890,000.00	26,499,796.64	-	衍生金融资产
领式期权外汇合约	725,400,000.00/ 802,380,000.00	355,573.06	23,101,915.54	衍生金融资产/负债
合计		30,718,874.18	47,227,086.43	

本年度，未交割的远期外汇合约和领式期权外汇合约产生的公允价值变动损失为人民币13,195,070.65元，已交割的远期外汇合约产生的投资损失为人民币102,048,925.69元。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收票据及应收账款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	2,708,500.00	324,800.00
应收账款	1,994,688,445.37	1,596,832,558.56
合计	1,997,396,945.37	1,597,157,358.56

(1) 应收票据

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,708,500.00	324,800.00
合计	2,708,500.00	324,800.00

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。本集团不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，本集团无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 应收账款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
与客户之间的合同产生的应收账款	2,027,040,970.88	1,615,722,575.26
减：信用损失准备/坏账准备	32,352,525.51	18,890,016.70
账面价值	1,994,688,445.37	1,596,832,558.56

应收账款按账龄列示如下

账龄	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
6 个月以内	1,837,606,760.07	1,588,485,456.11
6 个月-1 年	124,156,639.32	10,446,172.93
1 年-2 年	55,393,843.38	8,169,008.65
2 年以上	9,883,728.11	8,621,937.57
合计	2,027,040,970.88	1,615,722,575.26

应收账款预期信用损失准备变动详见附注(八)、7。

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况(包含合同资产)

于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额(包含合同资产)为人民币 470,915,662.56 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 411,082,563.55 元)，占应收账款总余额(包含合同资产)的比例为 19.47%(2017 年 12 月 31 日：25.44%)，前五大应收账款单位的坏账准备余额为人民币 262,416.23 元(2017 年 12 月 31 日：1,003,736.50 元)。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

6、合同资产

(1) 合同资产列示

人民币元

种类	2018年12月31日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
与客户之间的合同产生的合同资产	391,067,218.52	6,536,955.33	384,530,263.19

合同资产预期信用损失准备变动详见附注(八)、7。

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况

自2018年1月1日起，对于应收账款与合同资产，本集团按照整个存续期预期信用损失计量信用损失准备。本集团于各个资产负债表日定期监控该类应收款项债务人的外部公开财务数据以及历史上的还款记录，对客户进行内部信用评级，并确定各评级应收账款的预期损失率。本集团确定应收款项预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，并将客户分为策略型客户、普通风险型客户及高风险客户三类以确定不同类型客户的预期信用风险并计算预期信用损失。

本集团的应收账款及合同资产的信用风险与预期信用损失情况如下：

策略型客户

人民币元

	2018年12月31日	2018年1月1日
预期信用损失率	0.47%	0.27%
账面余额	1,993,570,299.14	1,044,913,433.99
信用损失准备	(9,421,525.01)	(2,794,974.28)
账面价值	1,984,148,774.13	1,042,118,459.71

普通风险型客户

人民币元

	2018年12月31日	2018年1月1日
预期信用损失率	2.88%	3.18%
账面余额	406,769,245.84	570,311,510.49
信用损失准备	(11,699,311.41)	(18,156,012.94)
账面价值	395,069,934.43	552,155,497.55

高风险客户

人民币元

	2018年12月31日	2018年1月1日
预期信用损失率	100.00%	100.00%
账面余额	17,768,644.42	497,630.78
信用损失准备	(17,768,644.42)	(497,630.78)
账面价值	-	-

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况 - 续

应收账款：

人民币元

2018 年 12 月 31 日	未发生信用减值	已发生信用减值	总计
预计信用损失率	0.78%	100.00%	1.60%
账面余额	2,010,470,607.37	16,570,363.51	2,027,040,970.88
预计信用损失	15,782,162.00	16,570,363.51	32,352,525.51
账面价值	1,994,688,445.37	-	1,994,688,445.37

合同资产：

人民币元

2018 年 12 月 31 日	未发生信用减值	已发生信用减值	总计
预计信用损失率	1.37%	100.00%	1.67%
账面余额	389,868,937.61	1,198,280.91	391,067,218.52
预计信用损失	5,338,674.42	1,198,280.91	6,536,955.33
账面价值	384,530,263.19	-	384,530,263.19

上述预期信用损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于 2018 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

本集团 2018 年度的应收账款及合同资产预期信用损失准备的变动(新金融工具准则下)如下：

应收账款：

人民币元

	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)	合计数
2017 年 12 月 31 日余额(原金融工具准则下)			18,890,016.70
首次实施新金融准则的影响(附注六)			2,502,601.30
2018 年 1 月 1 日余额(新金融工具准则下)	20,894,987.22	497,630.78	21,392,618.00
本期计提预期信用损失	4,472,391.29	16,189,867.76	20,662,259.05
本期转回预期信用损失	(10,915,405.33)	-	(10,915,405.33)
本期转入(转出)	(816,295.85)	816,295.85	-
本期核销预期信用损失	-	(951,122.28)	(951,122.28)
汇率变动影响	2,146,484.67	17,691.40	2,164,176.07
2018 年 12 月 31 日	15,782,162.00	16,570,363.51	32,352,525.51

财务报表附注

2018 年 12 月 31 日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

7、应收账款与合同资产的信用风险与预期信用损失情况 - 续

本集团 2018 年度的应收账款及合同资产预期信用损失准备的变动(新金融工具准则下)如下 - 续:

合同资产:

人民币元

	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)	合计数
2017 年 12 月 31 日余额(原金融工具准则下)			-
首次实施新金融准则的影响(附注六)			56,000.00
2018 年 1 月 1 日余额(新金融工具准则下)	56,000.00	-	56,000.00
本期计提预期信用损失	5,309,036.60	1,171,918.73	6,480,955.33
本期转回预期信用损失	-	-	-
本期转入(转出)	(26,362.18)	26,362.18	-
本期核销预期信用损失	-	-	-
汇率变动影响	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	5,338,674.42	1,198,280.91	6,536,955.33

本集团于 2017 年度的应收账款坏账准备变动(原金融工具准则下)如下:

人民币元

项目	应收账款
年初余额	20,910,239.76
本年计提	14,123,300.46
本年转回	(5,970,283.30)
本年核销	(9,374,886.98)
汇率变动	(798,353.24)
年末余额	18,890,016.70

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	68,717,889.25	87.78	46,854,316.24	90.23
1 至 2 年	5,679,971.60	7.26	2,375,930.23	4.58
2 至 3 年	1,198,286.44	1.53	2,536,441.84	4.89
3 年以上	2,683,149.81	3.43	156,050.00	0.30
合计	78,279,297.10	100.00	51,922,738.31	100.00

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

8、预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于2018年12月31日和2017年12月31日，余额前五名的预付款项的余额分别为人民币12,811,485.16元和人民币13,380,400.89元，占预付款项总余额的比例分别为16.37%和25.77%。

9、其他应收款

(1) 按类别

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	1,297,144.52	-
其他应收款	88,032,377.25	25,616,638.14
合计	89,329,521.77	25,616,638.14

(2) 应收利息

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
定期存款	1,297,144.52	-

(3) 其他应收款

a. 按账龄披露

人民币元

种类	2018年12月31日				2017年12月31日			
	账面余额		信用损失准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
1年以内	84,993,745.90	96.55	-	84,993,745.90	19,463,954.81	62.14	423,613.90	19,040,340.91
1年-2年	1,854,979.19	2.11	-	1,854,979.19	10,565,916.65	33.73	5,282,958.32	5,282,958.33
2年-3年	884,305.16	1.00	-	884,305.16	932,479.50	2.98	-	932,479.50
3年以上	299,347.00	0.34	-	299,347.00	360,859.40	1.15	-	360,859.40
合计	88,032,377.25	100.00	-	88,032,377.25	31,323,210.36	100.00	5,706,572.22	25,616,638.14

b. 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	2,461,965.12	15,418,038.07
待返还款(注1)	26,526,329.77	-
押金	6,002,349.20	8,577,630.09
备用金	590,059.14	631,649.29
保证金	6,939,627.00	-
其他	45,512,047.02	6,695,892.91
合计	88,032,377.25	31,323,210.36

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

9、其他应收款 - 续

(3) 其他应收款 - 续

c. 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
2018 年 12 月 31 日					
鹰潭市信银英利投资有限合伙企业	股权转让款	39,581,960.39	1 年以内	44.96	-
美国国税局(Internal Revenue Service)	待返还税款	26,526,329.77	1 年以内	30.13	-
南通远驰自动化科技有限公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	5.68	-
上海药明巨诺生物科技有限公司	往来款	2,461,965.12	1 年以内	2.80	-
上海三凯物业经营管理有限公司	押金	1,621,621.25	1 年以内	1.84	-
合计		75,191,876.53		85.41	-

d. 其他应收款预期信用损失准备变动:

本集团 2018 年度的其他应收款预期信用损失准备的变动(新金融工具准则)如下:

人民币元

项目	2018 年度
2017 年 12 月 31 日余额(原金融工具准则下)	5,706,572.22
首次实施新金融工具准则的影响(附注六)	-
2018 年 1 月 1 日余额(新金融工具准则下)	5,706,572.22
本年计提	-
本年转回	5,706,572.22
本年核销	-
汇率影响	-
2018 年 12 月 31 日余额	-

本集团于 2017 年度的其他应收款减值准备(原金融工具准则下)的变动如下:

人民币元

项目	2017 年度
年初余额	7,000.00
本年计提	5,726,572.22
本年转回	-
本年核销	27,000.00
汇率影响	-
年末余额	5,706,572.22

注 1: 根据美国税法, 企业发生的亏损可以抵减以前年度的应纳税所得税并据此向美国国税局申请退还以前年度缴纳的所得税。本年度, 本集团之美国子公司在向美国国税局申报 2017 年度汇算清缴时向美国国税局申请以 2017 年度的税务亏损抵减美国子公司以前年度的应纳税所得税, 并申请退还企业在以前年度缴纳的企业所得税共计美元 3,865,009.00 元, 折合人民币 26,526,329.77 元。截至本财务报表报出日, 相关待返还税款已经收回。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

10、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
原材料	230,650,239.09	205,105,127.73
在产品	314,063,239.56	311,329,247.68
产成品	321,751,244.27	221,505,539.35
合同履约成本	97,711,787.08	-
合计	964,176,510.00	737,939,914.76
减：存货跌价准备	11,703,132.62	11,002,188.23
存货账面价值	952,473,377.38	726,937,726.53

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	本年计提数	本年减少数		2018 年 12 月 31 日
			本年转回	本年转销	
原材料	11,002,188.23	5,166,832.38	4,307,543.12	158,344.87	11,703,132.62
产成品	-	1,707,203.37	555,520.00	1,151,683.37	-
合计	11,002,188.23	6,874,035.75	4,863,063.12	1,310,028.24	11,703,132.62

11、其他流动资产

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行理财产品(注)	-	297,686,559.54
待摊费用	29,338,079.57	14,687,002.89
应交增值税借方余额	344,760,036.81	265,663,184.43
预缴所得税	7,501,978.68	-
合计	381,600,095.06	578,036,746.86

注：系银行发行的理财产品计划，该些产品计划主要投向货币市场工具及固定收益工具等。本集团应用新金融工具准则前，将该类理财产品计划分类为应收款项类投资进行核算，并列报于其他流动资产。2018 年 1 月 1 日本集团应用新金融准则之后，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等理财产品重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产，具体详见附注(六)。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产的情况

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
按公允价值计量的权益工具(注 1)	227,260,586.55	-	227,260,586.55
按成本计量的权益工具(注 2)	456,144,399.83	-	456,144,399.83
合计	683,404,986.38	-	683,404,986.38

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

人民币元

可供出售金融资产的分类	可供出售权益工具
	2017 年 12 月 31 日
权益工具的成本	177,794,442.60
公允价值	227,260,586.55
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	49,466,143.95

注 1：于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的以公允价值计量的上市公司股权投资及基金投资，账面净值金额合计为 227,260,586.55 元。2018 年 1 月 1 日本集团应用新金融准则之后，将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产，具体详见附注(六)。

注 2：于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的以成本计量的非上市股权投资，账面净值金额合计为 456,144,399.83 元。2018 年 1 月 1 日本集团应用新金融准则之后，将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产，具体详见附注(六)。

13、其他非流动金融资产

人民币元

	2018 年 12 月 31 日
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：上市公司股权投资	940,958,148.40
非上市公司股权投资	883,924,272.79
非上市基金投资	254,428,271.44
合计	2,079,310,692.63

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018 年 12 月 31 日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

14、长期股权投资

长期股权投资明细如下：

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本年增减变动					2018 年 12 月 31 日
		出资/追加投资	权益法下确认的 投资收益	权益法下确认的 其他综合收益变 动	重分类	汇率影响	计提减值准备
合营企业							
WuXi MedImmune Biopharmaceutical Co. Limited	17,852,120.95	10,328,017.50	(21,131,402.29)	-	-	583,962.32	-
上海药明巨诺生物科技有限公司(注 1)	-	-	-	-	-	-	-
WuXi Clinical Development, Inc. (注 2)	114,144,705.29	-	(1,328,410.14)	-	(117,572,018.09)	4,755,722.94	-
上海外高桥药明康德众创空间管理有限公司	-	7,000,000.00	(3,306,466.16)	-	-	-	-
中电药明数据科技有限公司	-	27,500,000.00	(2,004,084.53)	-	-	-	-
Faxian Therapeutics, LLC(注 4)	-	-	-	-	-	-	-
联营企业							
和径医药科技(上海)有限公司	19,199,945.02	21,875,000.00	(5,430,329.58)	-	-	-	-
PhageLux Inc.	6,740,004.69	7,860,125.00	(8,835,983.12)	-	-	761,189.36	-
WuXi Healthcare Ventures II L.P.	213,655,278.99	64,130,377.21	153,924,259.56	-	-	18,250,472.25	-
PICA HEALTH TECHNOLOGIES LIMITED	11,489,242.24	54,165,279.22	(17,991,262.32)	-	-	3,197,250.44	-
JW (Cayman) Therapeutics Co. Ltd(注 1)	-	18,988,200.00	(24,174,422.43)	-	-	5,186,222.43	-
Clarity Medical Group Limited	-	63,294,000.00	7,108,148.53	-	-	5,342,529.96	-
鹰潭市信银英利投资合伙企业(注 3)	-	262,753,000.00	-	-	(262,753,000.00)	-	-
合计	383,081,297.18	537,893,998.93	76,830,047.52	-	(380,325,018.09)	38,077,349.70	-
							655,557,675.24

人民币元

注 1：本年度集团原合营公司上海药明巨诺生物科技有限公司重新搭建股权架构，本集团持有其的股权转化为在其控股公司 JW (Cayman) Therapeutics Co. Ltd 持股。同时引入新股东增资，导致本集团表决权比例被稀释，JW (Cayman) Therapeutics Co. Ltd 成为本集团之联营公司。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

14、长期股权投资 - 续

注 2: 本集团于 2018 年 7 月本集团购买了 WuXi Clinical Development, Inc. (原名 Cycle Solutions, Inc.) 剩余 50% 的股权, 因此 WuXi Clinical Development, Inc. 被纳入集团合并范围, 详见附注(九)。

注 3: 2018 年 8 月, 本集团通过下属境内子公司出资人民币 262,753,000.00 元认购了鹰潭市信银英利投资有限合伙企业(以下简称“信银英利”) 36.62% 的有限合伙份额。信银英利通过中间控股公司间接投资了一家在中国设立的医疗管理集团。由于本集团可以向信银英利的投资决策委员会委派代表, 可以参与信银英利的财务经营决策, 因此本集团对信银英利可以实施重大影响, 故将其作为长期股权投资核算。

2018 年 11 月, 为了配合该医疗管理集团境外红筹架构重组, 信银英利下属的中间控股公司与该医疗管理集团签订了股权置换协议。根据协议, 本集团把通过信银英利间接投资该医疗管理集团的境内主体的权益份额等值置换为本集团直接投资该医疗集团的开曼主体的权益份额。由于本集团对该医疗集团的开曼主体无法施加重大影响, 因此本集团将上述投资计入其他非流动金融资产。

注 4: 于 2018 年 10 月, 本公司之子公司 WuXi AppTec (HongKong) Limited 与 Schrödinger, Inc. 共同设立 Faxian Therapeutics, LLC, 截止 2018 年 12 月 31 日双方均未出资。

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产

固定资产情况

人民币元

项目	2018年度				
	房屋建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	其他
一、账面原值					合计
1.年初余额	1,835,883,630.37	958,654,512.93	2,011,026,050.14	21,895,685.40	4,830,932,546.48
2.本年增加金额	150,820,344.73	547,963,847.68	464,405,930.89	1,567,777.29	1,169,565,043.11
(1)购置	83,000.00	189,355,014.69	53,716,142.05	352,486.22	244,367,785.60
(2)在建工程转入	150,735,344.73	358,608,832.99	408,456,008.16	1,215,291.07	922,963,476.83
(3)非同一控制企业合并增加(附注(九))	-	-	2,233,780.68	-	2,233,780.68
3.本年减少金额	30,033,762.23	56,218,823.44	42,438,521.04	2,581,723.53	135,372,648.03
(1)处置或报废	30,033,762.23	56,218,823.44	42,438,521.04	2,581,723.53	135,372,648.03
4.汇率影响	29,123.61	18,547,374.10	1,164,012.58	-	19,792,755.50
5.年末余额	1,956,699,336.48	1,468,946,911.27	2,434,157,472.57	20,881,739.16	5,884,917,697.06
二、累计折旧					
1.年初余额	597,158,662.74	505,009,324.42	879,595,144.29	13,963,560.54	1,997,374,057.76
2.本年增加金额	96,598,985.31	191,062,480.81	209,097,459.73	2,731,895.68	500,660,015.28
(1)计提	96,598,985.31	191,062,480.81	209,097,459.73	2,731,895.68	500,660,015.28
3.本年减少金额	29,974,895.56	48,437,651.69	33,447,814.80	2,563,311.88	115,662,855.32
(1)处置或报废	29,974,895.56	48,437,651.69	33,447,814.80	2,563,311.88	115,662,855.32
4.汇率影响	23,021.98	10,776,066.55	544,684.65	-	11,369,687.39
5.年末余额	663,803,774.47	658,410,220.09	1,055,789,473.87	14,132,144.34	2,393,740,905.11
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.汇率影响	-	-	-	-	-
5.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,292,893,562.01	810,536,691.18	1,378,367,998.70	6,749,594.82	3,491,176,791.95
2.年初账面价值	1,238,724,967.63	453,645,188.51	1,131,430,905.85	7,932,124.86	2,833,558,488.72

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产 - 续

未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的情况	人民币元
武汉国家生物产业(创新)基地物业	254,224,805.46	2017年度,本公司之子公司武汉药明康德以分期付款方式购入原先以经营租赁方式租入的房屋建筑物。根据协议约定,房屋权属登记手续将于本公司全额付清购房款之日起180日内办理。截止本财务报表报出日,上述房屋建筑物尚未办理过户手续。	

16、在建工程

项目	2018年度										资金来源
	预算数	年初数	本年增加额	本年完工转入固定资产	本年完工转入无形资产	本年转入长期待摊费用	非同一控制企业合并增加(附注(七))	年末数	工程累计投入占预算的比例		
常州合全生产基地建设项目一期	998,000,000.00	77,421,350.47	-	(51,730,100.47)	-	-	-	25,691,250.00	100.00%		自有资金
常州合全生产基地建设项目二期	1,718,000,000.00	104,481,591.72	348,899,420.78	(143,703,445.13)	-	-	-	309,677,567.37	26.39%		自有资金
无锡药明康德药业装修工程	180,000,000.00	156,806,305.75	-	(156,806,305.75)	-	-	-	-	100.00%		自有资金
上海药明康德综合办公大楼	78,000,000.00	32,277,684.46	45,722,315.54	-	-	(78,000,000.00)	-	-	100.00%		A股募集资金
上海药明康德分析诊断服务研发中心	78,876,000.00	51,010,730.72	27,865,269.28	-	-	(78,876,000.00)	-	-	100.00%		A股募集资金
天津北方基地一期项目	21,182,000.00	14,556,216.31	4,525,632.29	(19,081,848.60)	-	-	-	-	100.00%		A股募集资金
天津北方基地二期项目	271,280,000.00	48,552,664.81	143,830,830.66	-	-	-	-	192,383,495.47	70.92%		A股募集资金
启东实验室项目	239,600,000.00	-	198,391,810.37	-	-	-	-	198,391,810.37	82.80%		自有资金
苏州安评中心扩建项目	344,000,000.00	-	176,427,886.43	-	-	-	-	176,427,886.43	51.29%		A股募集资金
待安装设备及工程材料	-	344,468,224.18	931,311,218.65	(485,880,708.66)	(11,121,409.35)	(232,241,442.97)	-	546,535,881.85	-		自有资金
其他	-	14,090,558.47	130,748,008.67	(65,761,068.22)	(1,201,992.03)	-	-	77,875,506.89	-		自有资金
合计	-	843,665,326.89	2,007,722,392.67	(922,963,476.83)	(12,323,401.38)	(389,117,442.97)	-	1,526,983,398.38	-		

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018 年 12 月 31 日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

17、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	2018 年度					
	土地使用权	商标使用权	软件及其他	客户关系	专利	合计
一、账面原值						
1.年初余额	144,747,601.80	27,982,412.19	131,114,365.24	290,195,043.55	61,000,000.00	655,039,422.78
2.本年增加金额	153,057,883.90	8,452,460.00	33,851,961.10	46,829,355.00	-	242,191,660.00
(1)购置	153,057,883.90	-	14,772,569.79	-	-	167,830,453.69
(2)非同一控制企业合并增加(附注(七))	-	8,452,460.00	6,755,989.93	46,829,355.00	-	62,037,804.93
(3)在建工程转入	-	-	12,323,401.38	-	-	12,323,401.38
3.本年减少金额	-	-	918,159.10	-	-	918,159.10
4.汇率影响	-	1,206,560.87	1,904,328.80	6,051,180.56	-	9,162,070.23
5.年末余额	297,805,485.70	37,641,433.06	165,952,496.04	343,075,579.11	61,000,000.00	905,474,993.91
二、累计摊销						
1.年初余额	15,210,155.80	4,823,366.70	72,384,645.50	38,989,577.25	4,684,707.31	136,092,452.56
2.本年增加金额	4,052,150.52	1,015,109.32	18,262,402.15	13,388,435.27	7,027,060.96	43,745,158.22
(1)计提	4,052,150.52	1,015,109.32	18,262,402.15	13,388,435.27	7,027,060.96	43,745,158.22
3.本年减少金额	-	-	786,093.31	-	-	786,093.31
4.汇率影响	-	163,790.37	592,209.12	1,602,095.44	-	2,358,094.93
5.年末余额	19,262,306.32	6,002,266.39	90,453,163.46	53,980,107.96	11,711,768.27	181,409,612.40
三、减值准备						
1.年初余额	-	17,787,214.85	-	75,108,358.81	-	92,895,573.66
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
3.汇率影响	-	895,594.51	-	3,781,740.73	-	4,677,335.24
4.年末余额	-	18,682,809.36	-	78,890,099.54	-	97,572,908.90
四、账面价值						
1.年末账面价值	278,543,179.38	12,956,357.31	75,499,332.58	210,205,371.61	49,288,231.73	626,492,472.61
2.年初账面价值	129,537,446.00	5,371,830.64	58,729,719.74	176,097,107.49	56,315,292.69	426,051,396.56

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的情况
无锡市滨湖区霞光路与规划道路交叉口西南侧地块	90,500,000.00	于本年末, 相关产权证书尚在办理中。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本年增减变动影响			2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成	汇率影响	处置	
检测分析业务-药代动力学检测业务 (XenoBiotic Laboratories, Inc.)	126,993,947.74	-	-	-	126,993,947.74
实验室 CRO 业务 (Abgent Inc.)	51,795,625.29	-	2,607,933.76	-	54,403,559.05
临床试验现场管理业务 (上海津石医药科技有限公司)	932,495.48	-	-	-	932,495.48
检测分析业务 (WuXi AppTec, Inc.)	156,531,145.43	-	7,881,416.19	-	164,412,561.62
化学合成业务 (Crelux GmbH)	30,095,571.21	-	1,515,325.96	-	31,610,897.17
检测分析业务-药效评价与检测业务 (辉源生物科技(上海)有限公司)	688,721,900.33	-	-	-	688,721,900.33
临床研究业务 (WuXi Clinical Development, Inc.)(附注九)	-	175,439,340.26	1,201,936.53	-	176,641,276.79
合计	1,055,070,685.48	175,439,340.26	13,206,612.44	-	1,243,716,638.18

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

18、商誉 - 续

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年1月1日	本年增减变动		2018年12月31日
		计提增加	汇率影响	
实验室 CRO 业务(Abgent Inc.)	51,795,625.29	-	2,607,933.76	54,403,559.05
检测分析业务-药代动力学检测业务 (XenoBiotic Laboratories, Inc.)	45,237,183.35	-	-	45,237,183.35
合计	97,032,808.64	-	2,607,933.76	99,640,742.40

为减值测试的目的，本集团在报告期内将商誉分摊至 7 个资产组，分别为检测分析业务-药代动力学检测业务(XenoBiotic Laboratories, Inc.)、实验室 CRO 业务(Abgent Inc.)、临床试验现场管理业务(上海津石医药科技有限公司)、检测分析业务(WuXi AppTec, Inc.)、化学合成业务(Crelux GmbH)、检测分析业务-药效评价与检测业务(辉源生物科技(上海)有限公司)和临床研究业务(WuXi Clinical Development, Inc.)。其中实验室 CRO 业务对应的商誉已于 2016 年度全额计提减值准备。

资产组的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

报告期内集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	检测分析业务- 药代动力学检 测业务	临床试验现场 管理业务	检测分析业务	化学合成业务	检测分析业务- 药效评价与检 测业务	临床研究业务
收入增长率	3%	3%	3%	3%	3%	3%
折现率	17%	19%	16%	15%	16%	17%

上述假设反应了管理层对于本集团在当前集团战略与综合市场形势下对未来的预期。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

本集团在本年末未发现包含商誉的资产组可收回金额低于账面价值。

19、长期待摊费用

人民币元

项目	2018年1月1日	在建工程 转入增加	其他增加	本年摊销额	其他减少额	2018年 12月31日
经营租入固定资 产改良支出	578,244,076.11	389,117,442.97	173,572,275.39	100,782,389.35	700,293.87	1,039,451,111.25
其他	579,402.94	-	4,127,640.78	4,575,796.82	-	131,246.90
合计	578,823,479.05	389,117,442.97	177,699,916.17	105,358,186.17	700,293.87	1,039,582,358.15

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	5,501,232.96	4,208,394.49
可抵扣亏损	26,303,507.62	27,265,015.81
股份支付	13,529,045.41	10,074,314.57
预提费用	-	3,646,922.12
尚未支付的工资薪金	12,146,718.87	14,052,555.78
递延收益	28,048,362.66	24,088,809.35
递延租金	7,306,231.89	7,238,207.81
长期资产折旧/摊销差异(注 1)	164,950,597.09	173,530,675.59
远期外汇合约公允价值变动	15,419,421.87	-
其他	10,133,551.39	12,451,834.76
小计	283,338,669.76	276,556,730.28
递延所得税负债：		
非同一控制企业合并资产评估增值	50,632,484.11	37,024,335.47
长期资产折旧/摊销差异	94,038,569.95	98,380,520.22
其他	240,070.01	273,965.73
小计	144,911,124.07	135,678,821.42

(2) 未经抵销的递延所得税资产对应可抵扣的暂时性差异

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损：		
资产减值准备	46,277,658.76	36,873,488.71
可抵扣亏损	110,121,750.70	116,434,424.96
股份支付	61,866,448.43	40,606,160.77
预提费用	-	23,766,806.20
尚未支付的工资薪金	69,117,532.96	60,887,826.26
递延收益	145,824,469.61	130,779,628.96
递延租金	33,215,823.63	32,527,919.91
长期资产折旧/摊销差异(注 1)	692,230,688.24	711,860,553.14
远期外汇合约公允价值变动	99,374,636.94	-
其他	40,423,742.91	50,662,052.54
小计	1,298,452,752.18	1,204,398,861.45

注 1：2017 年度，集团制剂开发服务板块相关资产进行重组，集团内公司间销售资产形成可抵扣暂时性差异，进而被本集团确认为递延所得税资产。

根据本集团对未来的盈利预测结果，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

20、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 未经抵销的递延所得税负债对应的应纳税暂时性差异

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应纳税暂时性差异：		
非同一控制企业合并资产评估增值	278,980,318.28	236,508,081.79
长期资产折旧/摊销差异	394,455,640.17	435,065,507.48
其他	1,011,199.18	1,153,358.43
小计	674,447,157.63	672,726,947.70

(4) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延所得税资产和负债互抵金额	33,163,911.85	32,398,268.17
抵销后递延所得税资产余额	250,174,757.91	244,158,462.11
抵销后递延所得税负债余额	111,747,212.22	103,280,553.25

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	948,136.13	716,598.87
可抵扣亏损	254,850,704.81	226,249,720.41
合计	255,798,840.94	226,966,319.28

产生上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以未确认相关的递延所得税资产。

(6) 未确认递延所得税资产明细的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018	-	31,981,487.36
2019	15,309,788.80	40,663,147.80
2020	19,534,652.46	20,222,668.96
2021	3,274,430.16	9,625,224.50
2022	8,560,993.64	42,954,115.25
2023 及以后(注)	208,170,839.75	80,803,076.54
合计	254,850,704.81	226,249,720.41

注：根据本集团境外子公司所在国家地区的税法规定，企业可抵扣亏损失效年限大于 5 年。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

21、其他非流动资产

人民币元

类别	2018年12月31日	2017年12月31日
房屋租赁押金	35,606,705.31	28,202,656.02
预付股权款(注)	-	112,570,201.72
其他	11,640,005.52	22,091,890.36
合计	47,246,710.83	162,864,748.10

注：系集团支付给 First Shanghai Company, LLC 的收购 Cycle Solutions, Inc. 的预付股权款。John Farinacci 是 First Shanghai Company, LLC 的唯一股东，同时也是集团下属合营企业 WuXi Clinical Development, Inc. 的投资方。2018 年 7 月，本集团完成对 WuXi Clinical Development, Inc. 剩余股权的收购，将其纳入合并报表，详见附注(九)。

22、资产减值准备明细

人民币元

项目	2017年 12月31日	会计 政策变更	2018年 1月1日	本年增加	本年减少		汇率变动	2018年 12月31日
					转回	转销		
应收账款坏账准备	18,890,016.70	2,502,601.30	21,392,618.00	20,662,259.05	10,915,405.33	951,122.28	2,164,176.07	32,352,525.51
合同资产坏账准备	-	56,000.00	56,000.00	6,480,955.33	-	-	-	6,536,955.33
其他应收款坏账准备	5,706,572.22	-	5,706,572.22	-	5,706,572.22	-	-	-
存货跌价准备	11,002,188.23	-	11,002,188.23	6,874,035.75	4,863,063.12	1,310,028.24	-	11,703,132.62
无形资产减值准备	92,895,573.66	-	92,895,573.66	-	-	-	4,677,335.24	97,572,908.90
商誉减值准备	97,032,808.64	-	97,032,808.64	-	-	-	2,607,933.76	99,640,742.40
合计	225,527,159.45	2,558,601.30	228,085,760.75	34,017,250.13	21,485,040.67	2,261,150.52	9,449,445.07	247,806,264.76

23、短期借款

人民币元

类别	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	120,000,000.00	1,318,188,800.00
合计	120,000,000.00	1,318,188,800.00

24、衍生金融负债

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
远期外汇合约和领式期权外汇合约	47,227,086.43	-
现金流量套期工具(附注(八)、57)	106,065,183.75	-
合计	153,292,270.18	-

远期外汇合约和领式期权外汇合约详细情况详见附注(八)、4。

25、应付票据及应付账款

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	19,362,968.27	-
应付账款	379,361,422.80	333,237,924.39
合计	398,724,391.07	333,237,924.39

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

25、应付票据及应付账款 - 续

(1) 应付票据列示

人民币元		
项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	19,362,968.27	-
合计	19,362,968.27	-

(2) 应付账款列示

人民币元		
项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	373,799,482.32	328,714,604.93
1 年-2 年	3,189,560.15	2,082,183.82
2 年-3 年	883,437.02	1,878,973.82
3 年以上	1,488,943.31	562,161.82
合计	379,361,422.80	333,237,924.39

本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 按款项性质列示应付账款

人民币元		
应付账款性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	371,756,885.07	330,327,455.70
其他	7,604,537.73	2,910,468.69
合计	379,361,422.80	333,237,924.39

26、预收款项

(1) 预收款项列示

人民币元	
项目	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	533,522,477.04
1 年-2 年	51,618,085.12
2 年-3 年	11,876,714.22
3 年以上	7,114,863.65
合计	604,132,140.03

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

27、合同负债

(1) 合同负债列示

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	567,851,934.74
1 年-2 年	92,458,562.92
2 年-3 年	15,261,538.19
3 年以上	6,291,376.55
合计	681,863,412.40

(2)年初合同负债账面价值中金额为人民币 490,120,662.37 元已于本年度确认为收入。

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	非同一控制企 业合并增加	本年增加	本年支付	2018 年 12 月 31 日
1、短期薪酬	428,647,186.71	5,562,396.92	2,569,159,378.09	2,472,381,615.74	530,987,345.98
2、离职后福利-设定 提存计划	13,743,397.10	-	309,506,052.21	305,847,825.06	17,401,624.25
合计	442,390,583.81	5,562,396.92	2,878,665,430.30	2,778,229,440.80	548,388,970.23

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	非同一控制企 业合并增加	本年增加	本年支付	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、 津贴和补贴	414,876,027.83	3,897,555.55	2,185,579,142.56	2,090,791,470.10	513,561,255.84
2、职工福利费	688,162.78	1,664,841.37	115,192,314.89	115,707,235.26	1,838,083.78
3、社会保险费	8,522,192.40	-	150,404,227.07	148,555,486.81	10,370,932.66
其中：医疗保险费	7,084,522.31	-	133,056,941.31	131,328,174.64	8,813,288.98
工伤保险费	1,329,410.91	-	14,738,648.73	14,636,322.59	1,431,737.05
生育保险费	108,259.18	-	2,608,637.03	2,590,989.58	125,906.63
4、住房公积金	4,560,803.70	-	117,983,693.57	117,327,423.57	5,217,073.70
合计	428,647,186.71	5,562,396.92	2,569,159,378.09	2,472,381,615.74	530,987,345.98

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	2018 年 1 月 1 日	非同一控制企 业合并增加	本年增加	本年支付	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	13,375,209.08	-	301,892,461.69	298,320,267.56	16,947,403.21
2、失业保险费	368,188.02	-	7,613,590.52	7,527,557.50	454,221.04
合计	13,743,397.10	-	309,506,052.21	305,847,825.06	17,401,624.25

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

28、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划 - 续

本集团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，本集团分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。

本集团 2018 年度向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 301,892,461.69 元及人民币 7,613,590.52 元。于 2018 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 16,947,403.21 元及人民币 454,221.04 元的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于资产负债表日后支付。

29、应交税费

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	184,335,477.45	193,107,447.33
增值税	3,790,194.14	65,934,111.36
城建税及教育费附加	349,992.18	61,651.03
个人所得税	9,847,970.84	16,053,917.51
其他	5,600,583.15	6,251,554.72
合计	203,924,217.76	281,408,681.95

30、其他应付款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付关联方	12,015,367.00	839,561,852.28
应付工程材料备件款	770,516,232.70	388,689,260.46
应付第三方股权转让款	5,000,000.00	177,129,457.08
限制性股票激励计划(注)	273,973,587.90	-
预提费用	279,243,629.17	141,209,083.39
应付利息	166,055.54	2,394,605.72
其他	77,131,299.10	71,590,173.30
合计	1,418,046,171.41	1,620,574,432.23

注： 经本公司 2018 年 8 月 22 日召开的股东大会会议审议通过，本公司向 1,353 位员工激励对象授予首期 A 股员工限制性股票计划。该限制性计划授予日为 2018 年 10 月 31 日，共授予股票数量合计 6,281,330 股，授予价格为人民币 45.53 元/每股，激励对象共计缴付限制性股票认购款人民币 285,988,954.90 元(包含应付董监高关联方余额人民币 12,015,367.00 元)。本公司就对限制性股票的回购义务全额确认一项负债并计入库存股。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

31、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	234,808,155.17	16,976,863.67
合计	234,808,155.17	16,976,863.67

32、长期借款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	15,000,000.00	300,000,000.00
合计	15,000,000.00	300,000,000.00

注：上述 2018 年 12 月 31 日借款为本公司之子公司成都康德弘翼医学临床研究有限公司（以下简称“成都康德弘翼”）的质押借款，于 2018 年 12 月 31 日，余额为人民币 15,000,000.00 元。根据借款协议约定，成都康德弘翼借款由其公司上海康德弘翼医学临床研究有限公司以成都康德弘翼之 65% 股权提供质押担保。

本集团无已到期但未偿还的长期借款。

33、长期应付款

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	折现率
应付固定资产采购款	234,808,155.17	251,785,018.84	4.75%
减：一年内到期的长期应付款	234,808,155.17	16,976,863.67	4.75%
一年后到期的长期应付款	-	234,808,155.17	4.75%

其中，应付固定资产采购款情况如下：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
最低租赁付款额		
资产负债表日后第 1 年	240,255,475.00	28,265,350.00
资产负债表日后第 2 年	-	240,255,475.00
以后年度	-	-
最低租赁付款额合计	240,255,475.00	268,520,825.00
减：未确认融资费用	5,447,319.83	16,735,806.16
应付固定资产采购款	234,808,155.17	251,785,018.84

34、递延收益

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
政府补助	418,842,935.80	377,556,421.24
合计	418,842,935.80	377,556,421.24

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

34、递延收益 - 续

涉及政府补助的项目：

人民币元

补助项目	2018年 1月1日	本年增加	本年计入 营业外收入	本年计入 其他收益	本年其他减少	2018年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
成都药明康德生命健康产业园项目(注)	150,000,000.00	35,000,000.00	-	-	20,000,000.00	165,000,000.00	与资产相关
常州国家高新技术产业开发区基础设施补助资金	37,135,678.90	-	-	798,616.74	-	36,337,062.16	与资产相关
上海市战略性新兴产业重大项目	-	17,040,000.00	-	-	-	17,040,000.00	与资产相关
2014年上海市财政局综合试点扶持资金	12,395,000.00	-	-	-	-	12,395,000.00	与资产相关
无锡市新吴区产业升级基金	-	12,711,800.00	-	88,810.05	-	12,622,989.95	与资产相关
生物医药产业科创中心项目	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	与资产相关
2016年国家战略性新兴产业发展基金	10,644,848.52	-	-	2,452,695.12	-	8,192,153.40	与资产相关
2016年国家服务业引导资金项目	7,000,000.00	-	-	250,326.99	-	6,749,673.01	与资产相关
2018年上海市产业转型升级发展重点技术改造专项资金项目	-	5,800,000.00	-	-	-	5,800,000.00	与资产相关
2015现代服务业综合试点项目扶持资金	5,560,000.00	-	-	-	-	5,560,000.00	与资产相关
2015年上海市财政局外贸服务平台建设扶持资金	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	与资产相关
2018年“三位一体”智能车间建设、高端装备研制赶超项目资金	-	5,000,000.00	-	250,000.00	-	4,750,000.00	与资产相关
2018年上海市工业互联网创新发展专项资金	-	4,650,000.00	-	-	-	4,650,000.00	与资产相关
2016年度常州“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	5,950,235.29	-	-	1,552,235.29	-	4,398,000.00	与资产相关
2014年合国际标准的研发临床基因检测平台建设资金	7,474,518.22	-	-	3,152,890.68	-	4,321,627.54	与资产相关
2013年战略性新兴产业发展专项资金	4,320,000.00	-	-	-	-	4,320,000.00	与资产相关
2015年度常州“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金	6,451,036.87	-	-	2,150,345.63	-	4,300,691.24	与资产相关
2014年上海市财政局外贸服务平台建设扶持资金	4,000,000.00	-	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关
天津十大街工程建设项目	4,948,402.86	-	-	1,006,454.88	-	3,941,947.98	与资产相关
苏州市财政局动物房二期改造扶持奖励	4,259,259.20	-	-	370,370.40	-	3,888,888.80	与资产相关
其他	102,417,441.38	95,702,083.04	7,504,414.46	95,040,208.24	-	95,574,901.72	与资产/收益相关
合计	377,556,421.24	175,903,883.04	7,504,414.46	107,112,954.02	20,000,000.00	418,842,935.80	

注：成都药明康德新药开发有限公司(以下简称“成都药明”)于2017年6月与成都市温江区人民政府签订政府补助协议，并收到第一笔人民币1.5亿元的与资产相关的政府补助。根据2018年成都药明与成都海峡两岸科技产业开发园管委会签订的投资产业扶持资金支付备忘录，成都药明上年已收到的人民币1.5亿元的政府补助中的人民币2,000万元变更为应支付给关联方成都药明生物技术有限公司的产业扶持资金，由成都药明代收代付。该款项已于本年支付给成都药明生物技术有限公司。

35、其他非流动负债

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
递延租金	43,130,145.82	11,083,402.39
装修补贴	11,053,404.60	13,787,768.31
分期缴纳税款(注)	126,365,624.18	168,487,498.89
其他	13,774,043.52	14,009,485.99
合计	194,323,218.12	207,368,155.58

注：2017年7月，合全药业向上海药明康德发行12,960,436股普通股购买其持有的制剂开发服务部门全部资产与负债。对于上述交易的转让所得，上海药明康德依据财税[2014]116号文关于非货币性资产出资税务处理的相关规定，该转让所得的应纳税所得额在5年内平均分期缴纳，其中未来一年内缴纳部分在应交税费-应交所得税列示；超过一年缴纳部分在其他非流动负债列示。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

36、股本

人民币元

	年初余额	增资	年末余额
2018 年 12 月 31 日			
WuXi AppTec (BVI) Inc	81,000,000.00	-	81,000,000.00
G&C V Limited	41,390,100.00	-	41,390,100.00
G&C VI Limited	81,000,000.00	-	81,000,000.00
G&C VII Limited	21,435,000.00	-	21,435,000.00
嘉兴厚毅投资合伙企业(有限合伙)	4,664,700.00	-	4,664,700.00
嘉兴厚毓投资合伙企业(有限合伙)	4,664,700.00	-	4,664,700.00
嘉兴厚睿投资合伙企业(有限合伙)	846,000.00	-	846,000.00
嘉兴厚锦投资合伙企业(有限合伙)	846,000.00	-	846,000.00
上海厚荣投资中心(有限合伙)	19,445,250.00	-	19,445,250.00
上海厚玥投资中心(有限合伙)	601,500.00	-	601,500.00
上海厚轶投资中心(有限合伙)	603,000.00	-	603,000.00
上海厚雍投资中心(有限合伙)	801,750.00	-	801,750.00
上海厚臻投资中心(有限合伙)	618,750.00	-	618,750.00
上海厚尧投资中心(有限合伙)	586,500.00	-	586,500.00
上海厚嵩投资中心(有限合伙)	531,750.00	-	531,750.00
上海厚菱投资中心(有限合伙)	376,500.00	-	376,500.00
G&C IV Hong Kong Limited	59,234,400.00	-	59,234,400.00
ABG-WX Holding (HK) Limited	74,043,000.00	-	74,043,000.00
Glorious Moonlight Limited	88,851,600.00	-	88,851,600.00

人民币元

	年初余额	增资	年末余额
HCFII WX (HK) Holdings Limited	62,725,500.00	-	62,725,500.00
Summer Bloom Investments(I) PTE. LTD.	81,447,300.00	-	81,447,300.00
Yunfeng II WX Limited	12,340,800.00	-	12,340,800.00
SCC Growth III Holdco B, Ltd.	12,340,800.00	-	12,340,800.00
L & C Investment Limited	4,191,300.00	-	4,191,300.00
Eastern Star Asia Investment Limited	5,217,473.00	-	5,217,473.00
Fertile Harvest Investment Limited	16,464,710.00	-	16,464,710.00
明珠投资香港有限公司	14,808,600.00	-	14,808,600.00
上海金药投资管理有限公司	49,362,300.00	-	49,362,300.00
嘉兴宇民投资合伙企业(有限合伙)	12,339,900.00	-	12,339,900.00
嘉兴宇祥投资合伙企业(有限合伙)	37,021,500.00	-	37,021,500.00
嘉世康恒(天津)投资合伙企业(有限合伙)	71,892,000.00	-	71,892,000.00
上海杰震投资中心(有限合伙)	12,340,800.00	-	12,340,800.00
上海瀛翊投资中心(有限合伙)	10,478,700.00	-	10,478,700.00
LCH Investment Limited	5,130,865.00	-	5,130,865.00
Brilliant Rich Global limited	5,643,952.00	-	5,643,952.00
宁波弘祺股权投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000.00	-	2,500,000.00
宁波梅山保税港区沅洧投资管理有限公司	2,500,000.00	-	2,500,000.00
国寿成达(上海)健康产业股权投资中心(有限合伙)	12,500,000.00	-	12,500,000.00
泰康保险集团股份有限公司	12,500,000.00	-	12,500,000.00
唐山京冀协同健康产业基金合伙企业(有限合伙)	3,750,000.00	-	3,750,000.00
深圳市平安置业投资有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00
上海云锋衡远投资中心(有限合伙)	3,750,000.00	-	3,750,000.00
人民币普通股(A 股)股东	-	104,198,556.00	104,198,556.00
首次 A 股限制性股票授予对象	-	6,281,330.00	6,281,330.00
境外上市外资股(H 股)股东	-	116,474,200.00	116,474,200.00
合计	937,787,000.00	226,954,086.00	1,164,741,086.00

上述投入资本已经中国注册会计师验证。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

37、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2018年度:				
资本溢价(注1)	2,634,128,840.81	8,907,122,716.59	-	11,541,251,557.40
其他资本公积	394,965,018.50	41,205,566.62	-	436,170,585.12
其中: 以权益结算的股份支付(注2)	371,843,258.41	41,205,566.62	-	413,048,825.03
原制度资本公积转入	23,121,760.09	-	-	23,121,760.09
合计	3,029,093,859.31	8,948,328,283.21	-	11,977,422,142.52

注1: 本年增加主要系:(1)本年完成公开发行人民币普通股(A股)股票,募集资金净额为人民币2,130,285,400.00元,其中,计入股本人民币104,198,556.00元,计入资本公积人民币2,026,086,844.00元。(2)本年完成公开发行港元普通股(H股)股票,募集资金净额为人民币6,724,327,701.00元,其中,计入股本人民币116,474,200.00元,计入资本公积人民币6,607,853,501.00元。(3)本年向激励对象首次授予限制性股票,收到激励对象缴付的资金合计人民币285,991,039.06元,其中,计入股本人民币6,281,330.00元,计入资本公积人民币279,707,624.90元,计入其他应付款人民币2,084.16元。

注2: 详见附注(十四)。

38、其他综合收益

人民币元

项目	上年年末余额	会计政策变更	本年年初余额	本年所得税前发生额	减: 所得税费用	2018年度 税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	年末余额
以后将重分类进损益的其他综合收益								
1.可供出售金融资产公允价值变动损益	49,466,143.95	(49,466,143.95)	-	-	-	-	-	-
2.权益法下在被投资单位其他综合收益变化享有的份额	39,729,469.97	(39,729,469.97)	-	-	-	-	-	-
3.现金流量套期储备	-	-	-	(98,476,902.70)	(15,265,962.13)	(79,646,100.83)	(3,564,839.74)	(79,646,100.83)
4.外币报表折算差额	49,088,040.99	-	49,088,040.99	84,430,344.32	-	86,849,790.38	(2,419,446.06)	135,937,831.37
合计	138,283,654.91	(89,195,613.92)	49,088,040.99	(14,046,558.38)	(15,265,962.13)	7,203,689.55	(5,984,285.80)	56,291,730.54

39、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2018年度:				
法定盈余公积	21,296,260.74	66,412,966.36	-	87,709,227.10
合计	21,296,260.74	66,412,966.36	-	87,709,227.10

根据公司法、本公司章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计金额为本公司注册资本50%以上的,可不再提取。盈余公积、储备基金可用于弥补亏损,储备基金经批准后可用于增加资本。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

40、未分配利润

人民币元	
项目	金额
2018 年度:	
上年年末未分配利润	2,215,918,738.28
加: 会计政策变更	277,816,711.89
本年年初未分配利润	2,493,735,450.17
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	2,260,523,106.21
减: 计提法定盈余公积	66,412,966.36
年末未分配利润	4,687,845,590.02
2017 年度:	
年初未分配利润	1,010,403,992.29
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	1,227,093,479.30
减: 净资产折股(附注(一))	282,472.57
减: 计提法定盈余公积	21,296,260.74
年末未分配利润	2,215,918,738.28

41、营业收入、营业成本

(1) 按类别

人民币元		
项目	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	9,601,072,465.62	7,720,119,841.46
其他业务收入	12,611,127.42	45,140,014.82
合计	9,613,683,593.04	7,765,259,856.28
主营业务成本	5,811,834,438.50	4,486,533,752.07
其他业务成本	9,148,362.37	30,260,616.31
合计	5,820,982,800.87	4,516,794,368.38

(2) 营业收入的分解-分部

人民币元		
项目	2018 年度	2017 年度
中国区实验室服务	5,113,404,487.87	4,120,575,787.03
美国区实验室服务	1,204,152,220.58	1,134,880,934.10
临床研究及其他 CRO 服务	584,630,292.52	356,109,131.63
小分子新药工艺研发及生产业务	2,698,885,464.65	2,108,553,988.70
其他业务	12,611,127.42	45,140,014.82
合计	9,613,683,593.04	7,765,259,856.28

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

41、营业收入、营业成本 - 续

(3) 营业收入的分解-按收入来源地

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
中国	2,444,620,819.15	1,571,997,537.29
亚洲其他地区	282,355,950.14	220,837,779.09
美国	5,246,259,925.87	4,437,549,878.39
欧洲	1,514,284,296.22	1,419,577,924.22
其他地区	126,162,601.66	115,296,737.29
合计	9,613,683,593.04	7,765,259,856.28

(4) 营业收入的分解-按收入确认时点

人民币元

项目	2018 年度
按照履约进度，在一段时间内确认收入	
中国区实验室服务	4,358,564,834.33
美国区实验室服务	1,204,152,220.58
临床研究及其他 CRO 服务	584,630,292.52
小分子新药工艺研发及生产业务	292,353,329.78
其他业务	12,439,952.81
小计	6,452,140,630.02
按照客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入	
中国区实验室服务	754,839,653.54
美国区实验室服务	-
临床研究及其他 CRO 服务	-
小分子新药工艺研发及生产业务	2,406,532,134.87
其他业务	171,174.61
小计	3,161,542,963.02
合计	9,613,683,593.04

于 2018 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 7,778,960,051.76 元。其中：6,361,438,779.48 元预计将于 2019 年度确认收入。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

42、销售费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
工资、奖金及福利	232,842,125.73	199,695,617.98
差旅费	25,792,475.78	23,659,324.42
广告费	21,715,567.77	12,826,202.03
咨询及服务费	28,489,827.49	12,710,845.57
业务招待费	2,874,253.47	5,308,156.19
租赁费	3,798,412.22	7,208,840.04
办公费	2,761,330.73	6,730,669.17
其他	19,604,425.44	23,369,878.25
合计	337,878,418.63	291,509,533.65

43、管理费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
工资、奖金及福利	583,159,616.03	547,823,834.43
租赁及折旧摊销费	152,127,198.60	98,663,101.42
差旅费	68,738,087.02	46,103,727.36
咨询及服务费	154,012,763.14	121,979,301.98
办公费	20,558,211.67	22,464,908.43
设备及车辆费	106,283,829.96	91,082,357.91
业务招待费	11,837,161.77	9,174,452.54
其他	34,084,773.21	26,393,136.75
合计	1,130,801,641.40	963,684,820.82

44、研发费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
材料费用	202,323,354.02	108,267,188.41
人员费用	215,411,554.98	178,504,280.97
折旧摊销费用	13,181,738.28	9,981,353.21
其他费用	5,616,704.30	8,896,405.51
合计	436,533,351.58	305,649,228.10

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

45、财务费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	92,407,269.52	48,546,802.66
减：利息收入	12,194,265.20	7,886,593.00
汇兑损失(收益)	(31,002,287.68)	138,886,846.25
银行手续费	6,999,200.95	4,916,059.33
合计	56,209,917.59	184,463,115.24

46、资产减值损失

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	13,879,589.38
存货跌价损失	2,010,972.63	762,242.87
无形资产减值损失	-	81,077,061.57
商誉减值损失	-	45,237,183.35
合计	2,010,972.63	140,956,077.17

47、信用减值损失

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
应收票据及应收账款减值损失	9,746,853.72	
合同资产减值损失	6,480,955.33	
其他应收款减值损失	(5,706,572.22)	
合计	10,521,236.83	

48、投资收益

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资持有收益(损失)	76,830,047.52	(48,639,750.13)
可供出售金融资产的投资处置收益	-	32,093,381.67
可供出售金融资产的投资持有收益	-	330,124.52
其他非流动金融资产的投资持有收益	29,605,154.29	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及 银行理财产品分红收益	-	56,010,055.57
交易性金融资产分红收益	75,250,184.45	-
衍生金融工具投资损失	(102,048,925.69)	-
合计	79,636,460.57	39,793,811.63

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

49、公允价值变动收益

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
其他非流动金融资产	615,629,365.80	-
衍生金融工具	(13,195,070.65)	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	677,565.75
交易性金融资产	4,002,508.84	-
合计	606,436,803.99	677,565.75

50、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	7,504,414.46	128,902,710.55
其他	2,582,657.52	7,073,060.13
合计	10,087,071.98	135,975,770.68

(2) 计入当期损益的政府补助

人民币元

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	7,504,414.46	128,902,710.55	与收益相关
合计	7,504,414.46	128,902,710.55	

51、营业外支出

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失	11,704,636.00	-
捐赠支出	42,872.81	1,024,000.00
其他	2,218,860.74	2,926,438.25
合计	13,966,369.55	3,950,438.25

52、所得税费用

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	288,262,784.68	309,398,511.90
递延所得税费用	6,372,052.86	(15,220,659.15)
调整以前年度所得税的影响	(47,491,584.41)	1,721,837.03
合计	247,143,253.13	295,899,689.78

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

52、所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元		
合并	2018 年度	2017 年度
会计利润	2,580,823,981.43	1,592,620,228.20
按 25% 的税率计算的所得税费用	645,205,995.36	398,155,057.05
不可抵扣费用的纳税影响	22,930,725.06	76,308,322.72
免税收入的纳税影响	(45,965,549.66)	(9,056,010.27)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	24,332,775.08	18,124,829.58
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	(16,687,781.79)	(17,597,415.17)
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	(734,213.70)	3,527,972.38
其他地区子公司税率不一致的影响	(327,169,414.46)	(183,603,038.93)
调整以前年度所得税的影响	(47,491,584.41)	1,721,837.03
其他	(7,277,698.35)	8,318,135.39
所得税费用	247,143,253.13	295,899,689.78

53、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元		
项目	2018 年度	2017 年度
经营性其他应收款、其他应付款的变动	6,580,741.96	50,961,897.54
其他业务收入	12,611,127.42	44,610,082.43
利息收入	10,897,120.68	7,886,593.00
营业外收入	2,582,657.52	7,073,060.13
汇兑损益	49,341,714.93	-
经营性受限货币资金的变动	3,333,353.83	-
收到的政府补助(上年:收到的与收益相关的政府补助)	175,903,883.04	197,077,185.75
合计	261,250,599.38	307,608,818.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元		
项目	2018 年度	2017 年度
支付期间费用	1,024,856,555.62	759,985,082.20
其他业务支出	9,148,362.37	30,260,616.31
汇兑损益	-	58,613,332.47
银行手续费	6,999,200.95	4,916,059.33
经营性营业外支出	2,261,733.55	3,950,438.25
经营性受限货币资金的变动	-	5,696,622.00
关联方往来款	20,000,000.00	-
合计	1,063,265,852.49	863,422,150.56

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

53、现金流量表项目注释 - 续

(3) 收到的其他与投资活动相关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
收到关联方往来款	-	368,651.79
融资租赁租金收入	-	11,441,109.29
融资租赁终止对应固定资产转让收入	-	34,167,947.30
收到的与资产相关的政府补助(注)	-	200,031,299.66
合计	-	246,009,008.04

注：根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本集团自 2018 年度起将实际收到的与资产相关的政府补助作为经营活动产生的现金流量列报。

(4) 支付的其他与投资活动相关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
支付预付股权款	-	112,570,201.72
合计	-	112,570,201.72

(5) 收到的其他与筹资活动相关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
关联方往来	-	14,783,278.16
合计	-	14,783,278.16

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
关联方往来款	-	144,139,676.43
收购少数股东权益支付的现金	574,029,891.77	1,627,185,342.98
融资购入固定资产	28,265,350.00	14,132,674.99
IPO 相关发行费用	45,001,690.88	10,926,415.10
合计	647,296,932.65	1,796,384,109.50

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,333,680,728.30	1,296,720,538.42
加: 资产减值准备和信用减值准备	12,532,209.46	140,956,077.17
固定资产折旧	500,660,015.28	364,997,512.78
无形资产摊销	43,745,158.22	37,783,742.78
长期待摊费用的摊销	105,358,186.17	75,162,172.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	(1,331,537.06)	17,722,589.17
固定资产报废损失	11,704,636.00	-
以权益结算股份支付	43,991,577.73	41,733,178.50
确认的与资产相关的政府补助	-	(33,191,621.63)
投资收益	(79,636,460.57)	(39,793,811.63)
公允价值变动损失(减: 收益)	(606,436,803.99)	(677,565.75)
财务费用	110,746,696.78	128,820,316.44
递延所得税资产减少(减: 增加)	(6,016,295.80)	(195,553,361.93)
递延所得税负债增加(减: 减少)	8,466,658.97	4,445,458.28
存货的减少(减: 增加)	(226,236,595.24)	(214,759,553.18)
经营性应收项目的减少(减: 增加)	(938,082,822.54)	(333,520,517.95)
经营性应付项目的增加(减: 减少)	327,282,412.29	502,765,120.97
经营活动产生的现金流量净额	1,640,427,764.00	1,793,610,274.66

人民币元

补充资料	2018 年度	2017 年度
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	5,757,690,780.22	2,466,143,803.49
减: 现金的年初余额	2,466,143,803.49	2,507,298,687.11
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,291,546,976.73	(41,154,883.62)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	5,757,690,780.22	2,466,143,803.49
其中: 库存现金	1,060,165.32	534,063.65
可随时用于支付的银行存款	5,756,630,614.90	2,465,609,739.84
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	5,757,690,780.22	2,466,143,803.49

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

55、外币货币性项目

人民币元

项目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	年末折算 人民币余额
货币资金			
其中：人民币(注)	280,591,151.11	1.0000	280,591,151.11
美元	534,863,908.64	6.8632	3,670,877,977.79
港元	1,056,385,253.65	0.8762	925,604,759.26
欧元	317,712.39	7.8473	2,493,184.44
英镑	5,855.00	8.6762	50,799.15
日元	4,382,771.00	0.0619	271,236.55
瑞士法郎	9,131.35	6.9494	63,457.40
新加坡元	2,509.35	5.0062	12,562.31
韩元	628,000.00	0.0061	3,846.39
印尼卢比	8,000.00	0.0005	3.78
新台币	436,975.00	0.2231	97,482.43
合计			4,880,066,460.61
应收账款			
其中：美元	6,817,074.81	6.8632	46,786,947.82
港元	-	0.8762	-
欧元	1,150,956.46	7.8473	9,031,900.55
英镑	84,448.07	8.6762	732,688.33
新加坡元	230,049.92	5.0062	1,151,676.10
合计			57,703,212.80
应付账款			
其中：美元	1,643,402.50	6.8632	11,279,000.06
港元	18,920.00	0.8762	16,577.70
欧元	384,252.32	7.8473	3,015,343.23
英镑	20,386.31	8.6762	176,875.70
合计			14,487,796.69
其他应付款			
其中：美元	756,618.88	6.8632	5,192,826.73
港元	68,420.00	0.8762	59,949.60
欧元	87,692.00	7.8473	688,145.43
合计			5,940,921.76

注：于2018年12月31日的人民币货币资金余额系本公司之境外子公司持有的人民币银行存款。

56、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	受限原因
货币资金	2,913,366.92	6,246,720.75	银行承兑汇票及信用证保证金
合计	2,913,366.92	6,246,720.75	

根据本公司之子公司成都康德弘翼与银行签订的长期借款协议，成都康德弘翼借款由上海康德弘翼医学临床研究有限公司之65%股权提供质押担保，详见附注(八)、32。

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

56、所有权或使用权受到限制的资产 - 续

2017年末, 根据本公司之子公司上海药明康德与银行签订的长期借款协议, 上海药明康德以子公司辉源生物之100%股权、子公司 WuXi AppTec HDB LLC.之100%股权以及子公司 HD Biosciences Inc.之100%股权提供质押担保。截止2018年12月31日, 上海药明康德已经全额偿还相关长期借款, 相关股权质押担保解除手续尚在办理中。

57、套期

现金流量套期

2018年期间, 本集团购买远期外汇合约以管理以人民币作为记账本位币的境内子公司以美元结算的预期销售和以美元作为记账本位币的境外子公司以人民币结算的预期采购有关的外汇风险敞口。本集团将部分远期外汇合约指定为现金流量套期工具。

截至2018年12月31日, 集团持有的现金流量套期工具的详细情况如下:

套期工具		3个月内	3至6个月	6至12个月
外汇风险				
卖出美元远期合约	名义金额(人民币元)	807,977,000.00	789,710,900.00	1,149,590,950.00
	平均交割价格	6.68	6.66	6.78
买入人民币远期合约	名义金额(人民币元)	696,865,200.00	175,378,500.00	118,856,500.00
	平均交割价格	6.61	6.50	6.99

	套期工具的 名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的 资产负债表列示 项目	套期无效部分的公允 价值变动 人民币元
		资产	负债		
	人民币元	人民币元	人民币元		
外汇风险					
卖出美元远期合约	2,747,278,850.00	2,897,605.37	68,412,728.29	衍生金融资产/ 负债	-
买入人民币远期合约	991,100,200.00	3,437,368.44	37,652,455.46	衍生金融资产/ 负债	-

	2018 年度	2018 年度	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	2018 年度	包含重分类调整的利润表列示项目
	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分		从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额	
	人民币	人民币		人民币	
外汇风险					
预期销售	109,290,994.29	-	不适用	43,775,871.38	营业收入
预期采购	52,011,788.39	-	不适用	19,050,008.60	营业成本
终止的套期 (预期销售)	不适用	不适用	不适用	(注)	营业收入

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

57、套期 - 续

注： 本集团于2018年8月31日与对手银行签订了一系列领式期权外汇合约，以替换已指定为现金流量套期会计工具的部分远期外汇合约。本集团将上述领式期权外汇合约作为衍生金融工具计量(详见附注(八)、4)，同时对相关现金流量套期项目终止运用套期会计。截至2018年12月31日，由于管理层评估认为原被套期的预期销售仍很可能发生，上述被套期项目予以保留累计现金流量套期储备人民币24,638,888.00元。该现金流量套期储备将在相关销售实际发生或管理层预计相关销售不再发生时转至当期损益。

截至2018年12月31日，被套期项目情况如下：

	2018年度套期无效部分的 被套期项目价值变动	2018年12月31日 现金流量套期储备
	人民币元	人民币元
预期销售	-	(40,876,234.91)
预期采购	-	(32,961,779.79)
终止的套期(预期销售)	-	(24,638,888.00)

58、每股收益

计算基本每股收益时，归属于母公司普通股股东的当期净利润为：

单位：人民币元

	2018年度	2017年度
归属于母公司普通股股东的当期净利润	2,260,523,106.21	1,227,093,479.30
其中：归属于持续经营的净利润	2,260,523,106.21	1,227,093,479.30

计算基本每股收益时，分母已考虑了本公司2018年增资的影响，计算过程如下：

单位：人民币元

	2018年度	2017年度
年初发行在外的普通股股数	937,787,000.00	937,787,000.00
加：本年增资股加权数	75,719,061.55	-
年末发行在外的普通股加权数	1,013,506,061.55	937,787,000.00

(八) 合并财务报表项目注释 - 续

58、每股收益 - 续

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的当期净利润为：

单位：人民币元

	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的当期净利润	2,260,523,106.21	1,227,093,479.30
减：子公司股权激励计划影响	15,444,016.17	9,539,367.86
用于计算稀释每股收益的归属于母公司普通股股东的当期净利润	2,245,079,090.04	1,217,554,111.44

稀释每股收益计算过程如下：

单位：人民币元

	2018 年度	2017 年度
年初发行在外的普通股股数	937,787,000.00	937,787,000.00
加：本年增资股加权数	75,719,061.55	-
本公司员工限制性股票计划影响	85,082.20	-
年末发行在外的普通股加权数	1,013,591,143.75	937,787,000.00

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司自于香港联合交易所上市后的平均股价低于本集团在境外上市外资股(H 股)招股说明书所述的超额配售权行权价格，故本集团在计算 2018 年度稀释每股收益时不考虑本公司授予境外上市外资股(H 股)的联席全球协调人(代表国际承销商)境外上市外资股(H 股)招股说明书所述的超额配售权的影响。

(九) 合并范围的变更

非同一控制下企业合并

(一) 2018 年度发生的非同一控制下企业合并

(1) WuXi Clinical Development, Inc. (“WuXi Clinical”)

2017 年 10 月，本公司之子公司 WuXi AppTec UK Ltd. 与 WuXi Clinical 原股东签订了股权转让协议，收购其所持有的 WuXi Clinical 50% 股权，对价为美元 17,227,847.37 元，折合人民币 116,380,760.42 元。2018 年 7 月，本公司之子公司 WuXi AppTec UK Ltd 向 WuXi Clinical 原股东收购其持有的 WuXi Clinical 剩余的 50% 股权，对价为美元 17,227,847.37 元，折合人民币 117,433,621.60 元。

(九) 合并范围的变更 - 续

非同一控制下企业合并 - 续

(一) 2018年度发生的非同一控制下企业合并 - 续

(1) WuXi Clinical Development, Inc. (“WuXi Clinical”) - 续

项目	购买日	
	账面价值	公允价值(注)
可辨认资产:		
货币资金	23,788,656.80	23,788,656.80
应收票据及应收帐款	9,058,108.14	9,058,108.14
其他应收款	1,065,091.76	1,065,091.76
其他流动资产	1,899,893.04	1,899,893.04
固定资产	2,233,780.68	2,233,780.68
无形资产	7,654.93	62,037,804.93
可辨认负债:		
应付帐款	4,878,630.33	4,878,630.33
合同负债	8,137,157.34	8,137,157.34
应付职工薪酬	5,562,396.92	5,562,396.92
应交税费	389,373.34	389,373.34
其他应付款	4,801,337.50	4,801,337.50
递延所得税负债	-	16,748,140.49
净资产合计	14,284,289.92	59,566,299.43
减: 收购对价-现金		117,433,621.60
原长期股权投资公允价值		117,572,018.09
商誉		175,439,340.26

注: 本集团管理层认为于购买日 WuXi Clinical 除无形资产以外的可辨认资产和负债的公允价值与账面价值无重大差异。上述被合并方于购买日无形资产的公允价值按照 CliftonLarsonAllen LLP. 出具的评估报告为基础确定。

无形资产主要包括客户关系和商标使用权, 客户关系的公允价值使用超额收益折现法进行评估, 基于对预计归属于客户关系的预期收益率的估计, 确认预期采用现有的客户关系所产生的未来现金流量的现值。预期的长期收入增长率为 3%, 加权平均资本成本为 17%。如实际长期收入增长率低于 3%或加权平均资金成本高于 17%, 将导致无形资产公允价值下降。

商标使用权的公允价值使用许可费节省法进行评估, 通过估算专利受让人如果拥有该专利, 可以节省的许可费支出, 将该专利经济寿命期内每年预计节省的许可费通过适当的折现率折现, 以此评估专利的公允价值。预期的长期收入增长率为 3%, 许可费率为 1%, 加权平均资本成本为 17%。如实际长期收入增长率低于 3%或加权平均资金成本高于 17%, 将导致无形资产公允价值下降。

(九) 合并范围的变更 - 续

非同一控制下企业合并 - 续

(一) 2018 年度发生的非同一控制下企业合并 - 续

(2) 本公司取得子公司支付的现金净额

人民币元

	购买日
作为合并对价的现金和现金等价物	117,433,621.60
减：上年度预付的股权款	117,433,621.60
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	23,788,656.80
取得子公司收到的现金净额	(23,788,656.80)

(3) 被购买方自购买日至报告期年末的经营成果及现金净流量

人民币元

	购买日至 2018 年 12 月 31 日
营业收入	49,522,795.92
营业成本及费用	53,465,085.10
净利润	(3,942,289.18)
经营活动现金净流量	(398,524.54)
投资活动现金净流量	-
筹资活动现金净流量	-
现金及现金等价物净减少额	398,524.54

(十) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

层级	子公司名称	主要经营地 及注册地	业务性质	2018 年 12 月 31 日		取得方式
				持股比例(%)		
				直接	间接 (注 4)	
I	上海药明康德新药开发有限公司	上海	小分子药物的发现、研发服务	100.00%	-	设立
I.1	上海合全药业股份有限公司	上海	小分子药物的工艺研发、改进与生产服务	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.1	上海合全药物研发有限公司	上海	小分子药物的工艺研发服务	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.2	常州合全药业有限公司	江苏常州	小分子药物的工艺研发、改进与生产服务	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.2.1	常州合全新药研发有限公司	江苏常州	小分子药物的工艺研发服务	-	(注 6)	设立
I.1.3	上海合全医药有限公司	上海	医药咨询	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.4	STA Pharmaceutical Hong Kong Limited	香港	商务拓展及贸易服务	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.4.1	STA Pharmaceutical US LLC (原名: STA Sales LLC)	美国	商务拓展及贸易服务、小分子药物的工艺研发服务	-	86.58% (注 1)	设立
I.1.4.2	常州合全贸易有限公司	江苏常州	商务拓展及贸易服务	-	注 5	设立

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018 年 12 月 31 日止年度

(十) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

层级	子公司名称	主要经营地 及注册地	业务性质	2018 年 12 月 31 日		取得方式
				持股比例(%)		
				直接	间接 (注 4)	
1.1.4.3	常州合全医药科技有限公司	江苏常州	商务拓展及贸易服务	-	86.58% (注 1)	设立
1.1.5	上海合全物流有限公司	上海	进出口业务	-	86.58% (注 1)	设立
1.1.6	无锡合全医药科技有限公司(原名: 无锡药明康德医药科技有限公司)	江苏无锡	投资咨询、投资管理	-	86.58% (注 1)	设立
1.1.6.1	无锡合全药业有限公司(原名: 无锡 药明康德药业有限公司)	江苏无锡	小分子药物制剂生产服务	-	86.58% (注 1)	收购子公司
1.2	海门药明康德新药开发有限公司	江苏海门	制药业的技术研发、技术转让	-	(注 5)	设立
1.3	上海康德弘翼医学临床研究有限公司	上海	药政事务服务、医学咨询及监察服务、临 床运营服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
1.3.1	上海杰诚医药科技有限公司	上海	新药临床研究服务及现场管理服务	-	(注 5)	非同一控制下 企业合并
1.3.2	成都康德弘翼医学临床研究有限公司	四川成都	新药临床研究服务及现场管理服务	-	65.00% (注 1)	设立
1.4	上海津石医药科技有限公司	上海	新药临床研究服务及现场管理服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
1.5	上海药明康德投资管理有限公司	上海	投资管理、投资咨询	-	100.00%	设立
1.5.1	合全投资管理	上海	投资咨询、投资管理	-	60.00%	设立
1.6	无锡药明康德投资发展有限公司	江苏无锡	投资咨询、投资管理	-	100.00%	设立
1.6.1	南京明德新药研发股份有限公司	江苏南京	技术咨询服务	10.00%	90.00%	设立
1.6.2	无锡药明康德股权投资管理有限公司	江苏无锡	投资咨询、投资管理	-	100.00%	设立
1.6.3	无锡药明康德生物医药投资管理企业 (有限合伙)	江苏无锡	投资咨询、投资管理	20.00%	80.00%	设立
1.6.3.1	无锡药明康德一期投资企业(有限合 伙)	江苏无锡	参股公司持股平台	-	100.00%	设立
1.7	北京药明康德新药技术开发有限公司	北京	临床试验监测管理及数据统计服务	-	100.00%	设立
1.8	上海药明康德医药科技有限公司	上海	医药科技等领域内的技术开发、咨询	-	100.00%	设立
1.9	上海药明康德药业有限公司	上海	医药科技等领域内的技术开发、咨询	-	100.00%	设立
1.10	WuXi AppTec (Hong Kong) Holding Limited	香港	投资咨询、自有资金投资管理	-	100.00%	同一控制下企 业合并
1.10.1	WuXi PharmaTech Healthcare Fund I L.P.	开曼	参股公司持股平台	-	100.00%	同一控制下企 业合并
1.11	辉源生物科技(上海)有限公司	上海	临床前新药研发服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
1.12	上海赛节医疗器械有限公司	上海	控股公司	-	注 5	设立
1.13	无锡生基医药科技有限公司(原名: 无锡药明生基医药科技有限公司)	江苏无锡	技术开发	-	100.00%	设立
1.14	南通药明康德医药科技有限公司	江苏南通	医药研发	-	100.00% (注 2)	设立
1.15	石家庄药明康德新药开发有限公司	河北石家庄	生物制药业实验室服务	-	100.00% (注 2)	设立
2	武汉药明康德新药开发有限公司	湖北武汉	小分子药物的发现、研发服务	60.00%	40.00%	设立
3	苏州药明康德新药开发股份有限公司	江苏苏州	药理学、毒理学及安全性评价研究服务	80.06%	19.94%	设立
3.1	百奇生物科技(苏州)有限公司	江苏苏州	实验室检测试剂研发及定制化服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
3.2	XenoBiotic Laboratories, Inc.	美国	药理学、药物代谢及动力学分析服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
3.3	WuXi AppTec Lab Testing and Diagnosis (Hong Kong) Limited	香港	生物分析、药物代谢以及药代动力学研 究的实验室研发服务	-	注 5	设立
3.4	南京美新诺医药科技有限公司	江苏南京	药理学、药物代谢及动力学分析服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
3.5	嘉兴安兆星投资合伙企业(有限合伙)	浙江嘉兴	投资管理	-	66.67% (注 2)	设立

(十) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

层级	子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	2018年12月31日 持股比例(%)		取得方式
				直接	间接 (注4)	
4.	天津药明康德新药开发有限公司	天津	小分子药物的发现、研发服务	100.00%	-	设立
5	WuXi AppTec (HongKong) Limited	香港	商务拓展及贸易服务	100.00%	-	同一控制下企业合并
5.1	WuXi AppTec Korea Co., Ltd.	韩国	商务拓展及贸易服务	-	100.00%	同一控制下企业合并
5.2	HD Bioscience Co., Limited	香港	商务拓展及贸易服务	-	100.00%	设立
5.3	WuXi AppTec (HK) Health Limited	香港	商务拓展及贸易服务	-	75.00%	设立
6	WuXi AppTec International Holdings Limited	BVI	股权投资及投资管理	100.00%	-	设立
6.1	Sino Path Holdings Limited	BVI	投资咨询、投资管理	-	100.00%	非同一控制下企业合并
6.1.1	XBL (BVI) Limited	BVI	投资咨询、投资管理	-	100.00%	非同一控制下企业合并
6.1.1.1	XBL(HK) Limited	香港	投资咨询、投资管理	-	注5	非同一控制下企业合并
6.2	WuXi AppTec LN (Cayman) Inc.	开曼	投资咨询、投资管理	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.2.1	LabNetwork B.V.	荷兰	试剂采购信息搜集	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.2.1.1	LabNetwork Inc.	美国	试剂采购信息搜集	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.2.1.2	LabNetwork GmbH	德国	试剂采购信息搜集	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.2.1.3	览博(天津)化学科技有限公司	天津	商务拓展	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.2.1.3.1	药明览博(武汉)化学科技有限公司	湖北武汉	商务拓展	-	100.00%	设立
6.3	WuXi AppTec UK Ltd.	英国	商务拓展	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.3.1	WuXi Clinical Development, Inc. (原名: Cycle Solutions, Inc.)	美国	新药临床研究服务及现场管理服务	-	100.00% (注3)	非同一控制下企业合并
6.4	WuXi AppTec Holding Company, Inc.	美国	投资咨询、投资管理。	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.4.1	WuXi AppTec Sales LLC.	美国	商务拓展及贸易服务	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.4.2	WuXi AppTec, Inc.	美国	医疗器械检测服务及境外精准医疗研发服务	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.4.3	Abgent Inc.	美国	小分子新药研发服务	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.4.4	Crelux GmbH	德国	小分子新药研发服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
6.4.5	WuXi AppTec HDB LLC	美国	投资咨询、投资管理	-	100.00%	设立
6.4.5.1	HD Biosciences Inc.	美国	临床前新药研发服务	-	100.00%	非同一控制下企业合并
6.5	WuXi PharmaTech Investment Holdings (Cayman) Inc.	开曼	投资咨询、投资管理	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.5.1	WuXi PharmaTech Investment Management (Cayman) Inc.	开曼	投资咨询、投资管理	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.5.2	WuXi PharmaTech Investments (Cayman) Inc.	开曼	投资咨询、投资管理	-	100.00%	同一控制下企业合并
6.5.2.1	WuXi PharmaTech Fund I General Partner L.P.	开曼	投资咨询、投资管理	-	100.00%	同一控制下企业合并
7	成都药明康德新药开发有限公司	四川成都	新药临床研究服务及现场管理服务	100.00%	-	设立

(十) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

注 1: 详见附注(十)、2。

注 2: 系报告年度内设立之子公司。

注 3: 系报告年度内收购之子公司, 详见附注(九)、一。

注 4: 系本集团在被投资方持有的权益份额。

注 5: 系报告年度内注销之子公司。

注 6: 该公司在该年度被本公司之子公司常州合全药业有限公司吸收合并。

(2) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	本年末少数 股东享有的 权益份额	本年归属于 少数股东的损益	本年向少数股东 宣告分派的股利	本年末少数股东 权益余额
2018 年度				
上海合全药业股份有限公司	13.42%	77,002,565.49	19,205,387.83	476,732,536.48
2017 年度				
上海合全药业股份有限公司	12.50%	69,627,059.12	18,833,637.12	391,308,422.28

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币元

子公司名称	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
2018 年 12 月 31 日						
上海合全药业股份有限公司	2,269,729,432.35	2,541,180,338.33	4,810,909,770.68	1,156,225,520.72	102,307,876.68	1,258,533,397.40
2017 年 12 月 31 日						
上海合全药业股份有限公司	2,254,799,803.44	1,865,170,642.94	4,119,970,446.38	918,760,195.88	71,846,496.60	990,606,692.48

人民币元

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
2018 年 12 月 31 日				
上海合全药业股份有限公司	2,705,884,749.26	602,337,504.65	555,934,725.02	674,944,963.03
2017 年 12 月 31 日				
上海合全药业股份有限公司	2,125,061,721.01	476,217,204.86	487,774,297.35	550,962,134.02

(十) 在其他主体中的权益 - 续

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(一) 2018年度发生的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018年2月，集团下属子公司合全药业及其子公司 STA Pharmaceutical Hong Kong Limited 收购了集团下属子公司上海药明康德及 WuXi AppTec (HongKong) Limited 持有的无锡合全医药科技有限公司及其子公司无锡合全药业有限公司的 100% 股权。上述交易完成后，由于本集团对无锡合全医药科技有限公司及其子公司无锡合全药业有限公司的持股比例从 100% 下降为 87.5%，本公司通过上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益下降了人民币 2,353,122.98 元

2018年6月，由于达到 2015 年合全药业员工股份激励计划约定的解锁条件(“持股平台解禁”)，员工持股平台合全合伙管理解锁合全药业股份 1,197,198 股并获得行权(详见附注(十四)、2)，因此上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由 87.50% 下降至 87.22%。

2018年9月，合全药业向以中国国际金融股份有限公司作为管理人的定向资产管理计划“上海合全药业公司一第二期员工持股计划”非公开发行面值为人民币 1.00 元/股、发行价格为人民币 7.996666666 元/股的合全药业普通股 3,234,300 股，以完成中国籍员工股票期权计划(详见附注(十四)2、3)的第二期行权。上述定向增发完成后，本公司通过上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由 87.22% 下降至 86.58%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

人民币元

	合计
转让对价	28,047,995.84
--现金	28,047,995.84
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	34,573,249.15
差额	(6,525,253.31)
其中：调整其他综合收益	-
调整资本公积	(6,525,253.31)

(二) 2017年度发生的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2017年5月，经上海药明康德董事会批准，上海药明康德通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式，支付对价人民币 650,500,000.00 元购买 AppTec BVI 持有的合全药业 7.5603% 的股权，合计普通股 10,000,000 股。上述购买 7.5603% 股权交易完成后，本公司通过上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由 79.72% 上升至 87.28%。

(十) 在其他主体中的权益 - 续

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易 - 续

(二) 2017年度发生的交易 - 续

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明 - 续

2017年6月，由于达到2015年合全药业员工股份激励计划约定的解锁条件，员工持股平台合全合伙管理解锁合全药业股份1,197,198股并获得行权(详见附注(十四)、2)，因此上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由87.28%下降至86.96%。

2017年7月，合全药业向本公司之子公司上海药明康德发行12,960,436股普通股购买其持有的Pharmaceutical Development Service制剂开发服务部门(“PDS业务”)全部资产与负债。相关交易已于2017年7月31日完成交割，并根据相关协议和确认函自2017年7月31日起，标的资产的占有、使用、收益、处分权及相关风险、义务和责任均有上海药明康德转移至合全药业享有或承担。上述发行股份购买PDS业务完成后，本公司通过上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由86.96%上升至88.13%。

2017年11月，合全药业向以德邦证券股份有限公司作为管理人的定向资产管理计划“上海合全药业公司一第一期员工持股计划”非公开发行面值为人民币1元/股、发行价格为人民币8.346666666元/股的合全药业普通股3,135,000股，以完成中国籍员工股票期权计划(详见附注(十四)、2)的第一期行权。上述定向增发完成后，本公司通过上海药明康德及其控制的合全投资管理间接享有的合全药业权益份额比例由88.13%下降至87.50%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	人民币元
	合计
认购净对价	(622,062,742.08)
--现金	(622,062,742.08)
加：按净取得的股权比例计算的子公司净资产份额	120,832,548.84
差额	(501,230,193.24)
其中：调整其他综合收益	-
调整资本公积	(501,230,193.24)

(十) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币元

	2018年12月31日 /2018年度	2017年12月31日/ 2017年度
合营企业：		
投资账面价值合计	36,822,147.79	131,996,826.24
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净亏损	(27,770,363.12)	(27,051,284.36)
--其他综合收益(亏损)	5,339,685.26	(4,700,481.58)
--综合亏损总额	(22,430,677.86)	(31,751,765.94)
联营企业：		
投资账面价值合计	618,735,527.45	251,084,470.94
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净收益(亏损)	104,600,410.64	(21,588,465.77)
--其他综合收益	32,737,664.44	678,411.66
--综合收益(亏损)总额	137,338,075.08	(20,910,054.11)

合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(十一) 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项和应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见附注(八)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使所有者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

(十一) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元，欧元有关。本集团的主要采购以人民币计价结算。于2018年12月31日、2017年12月31日，除下表所述资产及负债为美元、欧元与港元余额外，本集团的资产及负债主要以各主体的记账本位币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

	2018年12月31日 人民币元	2017年12月31日 人民币元
美元余额		
货币资金	3,670,877,977.79	848,536,385.40
应收账款	46,786,947.82	178,298,829.47
应付账款	(11,279,000.06)	(16,206,764.93)
其他应付款	(5,192,826.73)	(611,151,951.96)
合计净头寸	3,701,193,098.82	399,476,497.98
	2018年12月31日 人民币元	2017年12月31日 人民币元
欧元余额		
货币资金	2,493,184.44	936,767.01
应收账款	9,031,900.55	2,142,800.89
应付账款	(3,015,343.23)	(1,855,995.29)
其他应付款	(688,145.43)	(1,766,800.25)
合计净头寸	7,821,596.33	(543,227.64)
	2018年12月31日 人民币元	2017年12月31日 人民币元
港元余额		
货币资金	925,604,759.26	476,554.76
应收账款	-	1,299,528.42
应付账款	(16,577.70)	(17,094.36)
其他应付款	(59,949.60)	-
合计净头寸	925,528,231.96	1,758,988.82

本集团面临交易性的汇率风险，此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，为此，本集团通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的(详见附注(八)、4)。本集团将部分远期外汇合约指定为现金流量套期工具(详见附注(八)、57)。

(十一) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

汇率敏感性分析

敏感性分析既包括外部的应收款项，也包括对本集团境外子公司的应收款项，这些应收款项以债权人或债务人所用货币以外的其他货币计价。假设所有现金流量套期均高度有效，且在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当年损益和所有者权益的税后影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2018年12月31日		2017年12月31日	
		对利润总额的影响	对权益的影响	对利润总额的影响	对权益的影响
美元	对人民币升值 5%	160,756,749.74	88,707,891.81	51,670,541.91	18,984,695.86
美元	对人民币贬值 5%	(160,756,749.74)	(88,707,891.81)	(51,670,541.91)	(18,984,695.86)
欧元	对人民币升值 5%	382,444.38	(23,087.17)	332,417.84	(23,087.17)
欧元	对人民币贬值 5%	(382,444.38)	23,087.17	(332,417.84)	23,087.17
港元	对人民币升值 5%	33,245,923.03	34,706,983.46	72,739.80	73,437.78
港元	对人民币贬值 5%	(33,245,923.03)	(34,706,983.46)	(72,739.80)	(73,437.78)

1.1.2. 利率风险

本集团面临的因利率变动而引起的金融工具公允价值变动风险主要与固定利率银行借款有关。本集团之固定利率借款主要为短期借款，故本集团认为利率变动而引起的金融工具公允价值变动对财务报表无重大影响。

本集团面临的因利率变动而引起的金融工具现金流量变动风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，本集团变动利率借款金额分别为人民币 13,500.00 万元、71,818.88 万元。

于 2018 年度、2017 年度，倘若所有其他因素维持不变，利率上调/下调 50 个基点，则财务费用净额会分别相应增加/减少人民币 29.12 万元、276.74 万元(考虑所得税影响)。

1.2 信用风险

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(十一) 金融工具及风险管理 - 续**1、风险管理目标和政策 - 续****1.2 信用风险 - 续**

为降低信用风险，本集团已安排专门团队负责确定每个客户的信用期、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期应收账款。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

于2018年12月31日及2017年12月31日，按欠款方归集的年末集团前五名的应收账款余额(包含合同资产)分别为人民币470,915,662.56元及人民币411,082,563.55元，占应收账款总余额的比例分别为19.47%及25.44%，前五大应收账款单位的坏账准备余额分别为人民币262,416.23元及人民币1,003,736.50元。本公司管理层认为上述客户具有可靠及良好的信誉，因此本公司对该客户的应收款项(包含合同资产)并无重大信用风险。除上述客户外，本公司无其他重大信用集中风险。

为降低信用风险，本集团已安排财务团队建立及维持本集团的信用风险评级，以根据违约风险之程度对其进行分类。公司管理层使用客户公开的财务数据、历史还款记录等对客户及其他债务人进行评级。本集团管理层对集团对手方的风险及信用评级进行持续监控，确保不发生重大信用集中风险。

本集团信用风险评价框架包括如下类别

类别	说明	应收账款及合同资产预期信用损失确认标准	其他以摊余成本计量的金融资产预期信用损失确认标准
低风险名单	对手方的违约风险低，且没有任何逾期款项。	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	未来12个月内逾期信用损失
观察名单	对手方频繁出现违约情况，但相关款项会在后续收回。	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	未来12个月内逾期信用损失
可疑名单	根据集团获取的内外部信息，信用风险自初始确认以来出现大幅增加。	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(未发生信用减值)
信用减值名单	有证据显示资产已发生信用减值。	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)
核销名单	有证据显示债务人陷入最严重财务困难，本集团已不可能收回相关款项。	相关金额已经核销	相关金额已经核销

就减值评估而言，集团管理层认为其他应收款中的金融资产信用风险较低，主要因为该类金融资产的手方主要为关联方及声誉良好的公司。因此，就此等金融资产的减值评估而言，本集团在当期按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其他应收款的损失准备。本集团对其他应收款中的金融资产，基于对方的历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，本集团认为该些公司的信用风险自初始确认后并未显著增加，于2018年12月31日的预期信用损失不重大。

本集团的货币资金皆存放在信用评级较高的银行，相关银行违约的风险极低，故集团认为货币资金的信用风险较低。

(十一) 金融工具及风险管理 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团的目的在于持续取得资金及通过计息贷款提供之灵活性以维持平衡。本集团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，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

非衍生金融负债

人民币元

2018年12月31日	1年以内	1-5年
短期借款	122,299,430.14	-
应付账款及应付票据	398,724,391.07	-
其他应付款	1,138,802,542.23	-
其他流动负债	3,010,136.90	-
一年内到期的非流动负债	234,808,155.17	-
长期借款	-	16,838,761.64
合计	1,897,644,655.51	16,838,761.64
2017年12月31日	1年以内	1-5年
短期借款	1,349,224,589.97	-
应付账款	333,237,924.39	-
其他应付款	1,618,179,826.51	-
应付利息	2,394,605.72	-
其他流动负债	2,513,903.20	-
一年内到期的非流动负债	16,976,863.67	-
长期借款	-	348,510,000.00
长期应付款	-	234,808,155.17
合计	3,322,527,713.46	583,318,155.17

(十二) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2018年12月31日公允价值				
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产				
(1)货币市场基金	-	1,019,431,143.49	-	1,019,431,143.49
(2)银行理财产品	-	1,105,902,508.84	-	1,105,902,508.84
(3)衍生金融资产-远期外汇合约	-	36,698,274.93	-	36,698,274.93
(4)衍生金融资产-领式期权外汇合约	-	-	355,573.06	355,573.06
(二)其他非流动金融资产				
(1)权益工具投资	940,958,148.40	-	1,138,352,544.23	2,079,310,692.63
持续以公允价值计量的资产总额	940,958,148.40	2,162,031,927.26	1,138,708,117.29	4,241,698,192.95
(三)衍生金融负债				
(1)衍生金融负债-远期外汇合约	-	130,190,354.64	-	130,190,354.64
(2)衍生金融负债-领式期权外汇合约	-	-	23,101,915.54	23,101,915.54
持续以公允价值计量的负债总额	-	130,190,354.64	23,101,915.54	153,292,270.18
2017年12月31日公允价值				
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1)货币市场基金	-	14,739,150.77	-	14,739,150.77
(2)权益工具投资	-	-	-	-
(二)可供出售金融资产				
(1)权益工具投资	29,079,632.12	-	198,180,954.43	227,260,586.55
(2)银行理财产品投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	29,079,632.12	14,739,150.77	198,180,954.43	241,999,737.32

2、持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2018年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产			
其中：远期外汇合约	36,698,274.93	现金流量折现法	远期汇率、折现率
衍生金融负债			
其中：远期外汇合约	130,190,354.64	现金流量折现法	远期汇率、折现率
货币市场基金	1,019,431,143.49	现金流量折现法	期望收益
银行理财产品	1,105,902,508.84	现金流量折现法	期望收益

(十二) 公允价值的披露 - 续

3、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2018 年 1 月 1 日	年初 公允价值调整	转出第三层次	当期利得或 损失总额	购买、发行、出售和结算			2018 年 12 月 31 日	对于在报告期末持有的资产， 计入损益的当期未实现利得或 损失的变动
					汇率影响	购买	转入	出售	
其他非流动金融资产									
- 权益工具投资	654,325,354.26	191,179,696.27	(258,714,948.66)	25,606,715.71	26,054,843.19	579,746,693.22	-	(79,845,809.76)	25,606,715.71
衍生金融负债									
- 货币期权外汇合约	-	-	-	(22,746,342.48)	-	-	-	(22,746,342.48)	-
合计	654,325,354.26	191,179,696.27	(258,714,948.66)	2,860,373.23	26,054,843.19	579,746,693.22	-	(79,845,809.76)	25,606,715.71

上述其他非流动金融资产之公允价值根据第三方金融机构提供之以基于可比市场投资价格、近期交易以及未来现金流折现为基础的估值报告或管理层估值得出。

4、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

因 Unity Biotechnology, Inc. 于 2018 年 5 月 3 日上市，可从公开活跃市场上获取未经调整的报价，故本集团将其由第三层级的公允价值转入第一层级的公允价值计量的其他非流动金融资产。

因 Hua Medicine 于 2018 年 9 月 14 日上市，可从公开活跃市场上获取未经调整的报价，故本集团将其由第三层级的公允价值转入第一层级的公允价值计量的其他非流动金融资产。

因 Twist Bioscience 于 2018 年 10 月 31 日上市，可从公开活跃市场上获取未经调整的报价，故本集团将其由第三层级的公允价值转入第一层级的公允价值计量的其他非流动金融资产。

(十二) 公允价值的披露 - 续

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于2018年12月31日、2017年12月31日，本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、其他非流动负债、长期借款、长期应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十三) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制方情况

报告期内，Ge Li (李革)先生及 Ning Zhao (赵宁)女士、刘晓钟先生、张朝晖先生(“最终控制方”)共同控制本公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(十)。

3、与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况

其他关联方名称	关联方与本集团关系
WuXi AppTec (BVI) Inc.(“AppTec BVI”)	投资方(注1)
WuXi PharmaTech (Cayman) Inc (“WuXi Cayman”)	投资方(注1)
无锡药明康德生物医药有限公司(“药明利康”)	合营公司之子公司
丹诺医药(苏州)有限公司(“丹诺医药”)	其他(注5)
丹诺医药技术(上海)有限公司(“丹诺上海”)	其他(注5)
华领医药技术(上海)有限公司(“华领医药”)	其他(注5)
上海乐晨国际贸易有限公司(“乐晨国际”)	其他(注3)
天演药业(苏州)有限公司(“天演药业”)	其他(注5)
PhageLux Inc.	联营公司
无锡药明康德生物技术股份有限公司(“无锡生物”)	同一最终控股方
上海药明生物技术有限公司(“上海生物”)	同一最终控股方
WuXi Biologics (Hong Kong) Limited(“香港生物”)	同一最终控股方
苏州药明康德检测检验有限责任公司(“苏州检测”)	同一最终控股方
明码(上海)生物科技有限公司(“明码上海”)	同一最终控股方
WuXi NextCode Genomics (Hong Kong) Limited(“明码香港”)	同一最终控股方
南京英派药业有限公司(“英派药业”)	其他(注5)
Vivace Therapeutics, Inc.(“Vivace”)	其他(注2)
上海药明巨诺生物科技有限公司(“巨诺生物”)	联营公司之控股子公司
上海医明康德医疗健康科技有限公司(“医明康德”)	其他(注4)
WX(BVI)Limited (“BVI Limited”)	同一最终控股方
甘李药业股份有限公司(“甘李药业”)	其他(注5)
上海药明康德医学检验所有限公司(“医学检验所”)	同一最终控股方
上海乐成医学科技有限公司(“上海乐成”)	其他(注3)
WuXi MedImmune Biopharmaceutical Co. Limited (“WuXi MedImmune”)	合营公司
Tennor Therapeutics Limited (“Tennor”)	其他(注5)
Ambix Biopharma, Inc. (“Ambix”)	其他(注5)
Hua Medicine Technology (HongKong) Limited (“Hua Medicine”, 原名: Hua Medicine Limited)	其他(注5)

(十三) 关联方及关联交易 - 续

3、与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方情况 - 续

其他关联方名称	关联方与本集团关系
Birdie Biopharmaceuticals HK Limited("Birdie")	其他(注 2)
CSTONE Pharmaceuticals Limited("CSTONE")	其他(注 2)
基石药业(苏州)有限公司("基石药业")	其他(注 2)
华辉安健(北京)生物科技有限公司("华辉安健")	其他(注 5)
LifeMine Therapeutics, Inc.("LifeMine")	其他(注 2)
上海外高桥药明康德众创空间管理有限公司(“众创空间”)	合营公司
上海明聚生物科技有限公司(“明聚生物”)	联营公司之控股子公司
成都药明生物技术有限公司(“成都药明生物”)	同一最终控股方
WuxiNextCode Genomics Corporation Sarl (原名为 Next Code Health Corporation Sarl) (“Nextcode Lux2”)	同一最终控股方
WuXi NextCode Genomics USA, Inc.("Nextcode Inc")	同一最终控股方
WuXi Biologics USA, LLC ("BIO US")	同一最终控股方
G&C V Limited	其他(注 2)
上海厚燊投资中心(有限合伙)("上海厚燊")	其他(注 2)

注 1: AppTec BVI 系 WuXi Cayman 之全资子公司, 持有本公司 5%以上股权。

注 2: 本公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业或该企业控制的企业。

注 3: 受本公司董事及其家庭成员直接或间接控制的其他企业。

注 4: 实际控制人之刘晓钟、张朝晖控制的企业。

注 5: 本公司董事(包括报告期内曾任职的董事)兼职担任董事的其他企业或该企业控制的企业, 本公司董事已在 2017 年 12 月辞任相关董事职位。根据《上市公司信息披露管理办法》, 自 2018 年 12 月起, 本集团不再将上述公司作为本集团的关联方披露。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

销售产品

关联方	人民币元	
	2018 年度	2017 年度
华领医药	-	9,910,929.91
Birdie	-	1,545,807.96
天演药业	-	7,547.17
合计	-	11,464,285.04

提供劳务

关联方	人民币元	
	2018 年度	2017 年度
上海生物	-	710,620.63
香港生物	-	623,110.13
合计	-	1,333,730.76

(十三) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

提供技术服务

		人民币元	
关联方	2018 年度	2017 年度	
药明利康	6,824,665.04	3,992,840.27	
WuXi MedImmune	-	2,828,931.30	
上海乐成	-	2,056,977.00	
丹诺医药	7,265,099.05	5,521,577.87	
Tennor	-	826,667.99	
丹诺上海	378,083.01	101,473.59	
华领医药	39,141,887.87	23,635,903.32	
Hua Medicine	-	1,765,754.54	
Birdie	265,815.48	3,488,106.61	
巨诺生物	2,221,189.07	330,347.17	
甘李药业	466,076.15	4,199,659.28	
无锡生物	-	3,648,642.36	
上海生物	-	4,389,648.13	
苏州检测	8,997,816.71	10,217,663.19	
英派药业	12,642,457.27	9,990,558.65	
Vivace	16,774,119.35	13,806,278.31	
天演药业	9,364,164.60	6,092,641.81	
Phagelux Inc.	40,924.26	29,583.86	
Ambrx	-	789,704.62	
CSTONE	297,714.96	56,352,040.92	
基石药业	60,526,817.89	30,559,327.79	
LifeMine	-	899,945.77	
明聚生物	2,732,410.68	-	
华辉安健	1,886,792.45	-	
合计	169,826,033.84	185,524,274.35	

提供代理采购服务

		人民币元	
关联方	2018 年度	2017 年度	
上海生物	-	621,655.04	
明码上海	-	3,048,296.50	
合计	-	3,669,951.54	

(十三) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

提供代理采购服务 - 续

注： 上海生物、上海明码与本集团签订采购代理协议。本集团按代理采购总额的3%-5%向无锡生物与上海生物收取代理费。2018年度为无锡生物、上海生物代理采购情况如下：

人民币元		
关联方	2018 年度	2017 年度
上海生物	-	21,343,487.84
明码上海	-	64,014,226.72
合计	-	85,357,714.56

提供综合服务

人民币元		
关联方	2018 年度	2017 年度
巨诺生物	4,550,853.53	4,836,712.87
明码上海	258,780.00	6,270,510.00
合计	4,809,633.53	11,107,222.87

销售原材料

人民币元		
关联方	2018 年度	2017 年度
医明康德	-	63,743.58
巨诺生物	171,174.61	349,035.85
上海生物	-	15,126,798.88
医学检验所	-	81,908.78
无锡生物	-	718,901.96
明码上海	-	46,134.04
合计	171,174.61	16,386,523.09

采购劳务

人民币元		
关联方	2018 年度	2017 年度
明码上海	-	4,932,386.85
合计	-	4,932,386.85

(十三) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

接受基因检测服务

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
明码上海	-	2,169,811.32
医明康德	-	1,792,452.83
合计	-	3,962,264.15

接受代理销售服务

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
乐晨国际	-	340,393.07
合计	-	340,393.07

注： 本集团与乐晨国际签订出口代理协议，本集团的部分销售货物由乐晨国际代理出口，本集团按照代理销售总额的 0.8%，且单次出口代理费不超过人民币 35,000.00 元，向乐晨国际支付代理费用。2018 年度由乐晨国际代理销售情况如下：

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
乐晨国际	-	80,900,627.90
合计	-	80,900,627.90

(2) 资产转让

销售固定资产

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
上海生物	-	515,021.80
无锡生物	-	3,163.04
医学检验所	-	815,007.50
合计	-	1,333,192.34

销售无形资产

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
医明康德	80,296.57	-
合计	80,296.57	-

(十三) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(2) 资产转让 - 续

采购固定资产

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
明码上海	-	9,521.79
合计	-	9,521.79

(3) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的 租赁收入	2017 年度确认的 租赁收入
上海生物	生物类实验设备	-	529,932.41
上海生物	物业租赁	1,430,841.72	1,430,841.72
合计		1,430,841.72	1,960,774.13

本集团作为承租方：

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	2018 年度确认的 租赁费用	2017 年度确认的 租赁费用
苏州检测	房屋	-	830,318.08
众创空间	房屋	347,867.82	-
合计		347,867.82	830,318.08

(4) 关联方资金往来

2018 年度：

人民币元

关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末 余额	代垫款项性质
成都药明生物	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	为关联方代收款项(注)

注：详见附注(八)、34。

(十三) 关联方及关联交易 - 续

4、关联方交易情况 - 续

(4) 关联方资金往来 - 续

人民币元

2017 年度						
资金拆出						
关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	利率	期限
无锡生物	59,015.49	-	59,015.49	-	无息	无固定期限
WuXi Cayman	300,680.51	-	300,680.51	-	无息	无固定期限
AppTec BVI	8,955.79	-	8,955.79	-	无息	无固定期限
合计	368,651.79	-	368,651.79	-		
代垫往来款						
关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	代垫款项性质	
香港生物	-	3,483,071.59	3,483,071.59	-	关联方代收货款	
BIO US	96,878.66	-	96,878.66	-	为关联方代付费用	
明码上海	4,248,457.03	2,492,489.35	6,740,946.38	-	为关联方代付费用	
医明康德	-	980,311.59	980,311.59	-	为关联方代付费用	
Nextcode Lux2	-	122,128.30	122,128.30	-	为关联方代付费用	
Nextcode Inc	574,229.12	2,779,162.47	3,353,391.59	-	为关联方代付费用	
G&C V LIMITED	-	12,480,519.95	12,480,519.95	-	为关联方代收款项	
上海厚燊	-	4,347,389.65	4,347,389.65	-	为关联方代收款项	
合计	4,919,564.81	26,685,072.90	31,604,637.71	-		
资金拆入						
关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	利率	期限
WuXi Cayman	93,721,547.19	-	93,721,547.19	-	2.5%	无固定期限
BIO US	-	109,342.11	109,342.11	-	无息	无固定期限
AppTec BVI	3,742,323.61	14,273,328.49	18,015,652.10	-	无息	无固定期限
BVI Limited	27,639,658.10	400,607.56	28,040,265.66	-	2.5%+6 个月 libor	无固定期限
香港生物	3,211,119.37	-	3,211,119.37	-	无息	无固定期限
明码香港	1,041,750.00	-	1,041,750.00	-	无息	无固定期限
合计	129,356,398.27	14,783,278.16	144,139,676.43	-		

利息费用

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
BVI Limited	-	744,447.73
WuXi Cayman	-	1,374,869.25
合计	-	2,119,316.98

(5) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	45,072,173.93	39,561,716.63

(十三) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2018年12月31日	2017年12月31日
		账面余额	账面余额
应收账款	药明利康	622,425.89	2,127,035.69
	Wuxi MedImmune	-	999,555.73
	华领医药	-	3,699,927.65
	丹诺医药	-	1,867,848.90
	甘李药业	-	257,708.59
	苏州检测	8,894,271.39	-
	英派药业	-	1,517,117.20
	Birdie	39,106.51	393,790.10
	Vivace	2,023,981.70	1,203,666.09
	天演药业	-	976,327.50
	PhageLux Inc.	68,870.15	25,150.14
	基石药业	8,593,342.24	6,405,622.63
	明聚生物	1,834,171.00	-
小计		22,076,168.88	19,473,750.22
其他应收款	巨诺生物	2,461,965.12	15,418,038.07

人民币元

项目名称	关联方	2018年12月31日
		账面余额
合同资产	药明利康	2,208,006.85
	巨诺生物	321,660.42
	Birdie	51,323.01
	Vivace	538,621.53
	基石药业	1,874,957.43
	明聚生物	1,008,324.95
小计		6,002,894.19

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2018年 12月31日	2017年 12月31日
其他应付款	WuXi Cayman	-	105,348,345.20
	AppTec BVI	-	734,213,507.08
	关键管理人员限制性股票激励计划缴入款	12,015,367.00	-
小计		12,015,367.00	839,561,852.28
合同负债	药明利康	100,407.22	
	Vivace	236,969.82	
	巨诺生物	2,467,700.00	
	基石药业	8,344,483.64	
小计		11,149,560.68	

(十三) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	2017年 12月31日
预收账款	华领医药	27,656,316.73
	英派药业	1,673,190.00
	Ambrx	517,064.31
	甘李药业	5,618,070.34
	丹诺医药	899,018.43
	巨诺生物	1,704,489.00
	天演药业	460,033.00
	基石药业	2,359,402.32
	华辉安健	1,000,000.00
小计		41,887,584.13

(十四) 股份支付

1、WuXi Cayman 2007 年股份激励计划

2008年7月15日，经本公司原控股股东 WuXi Cayman 董事会批准，开始实施 2007 员工股份激励计划。根据该计划，WuXi Cayman 授予本集团员工及 WuXi Cayman 其他子公司员工股票期权和限制性股票。股票期权的行使价格按照股票期权授予日当天的市场价格确定，等待期为 3 至 5 年。限制性股票没有行权价格，等待期为 3 至 5 年。股票期权和限制性股票的授予合同年限为 10 年。根据 WuXi Cayman 同本集团的协议，对于本集团员工取得的股票期权和限制性股票，本集团无需与 WuXi Cayman 进行结算。

2015年4月3日，子公司上海合全药业股份有限公司的股票于2015年4月3日在全国中小企业股份转让系统(“新三板”)挂牌公开转让。2015年4月7日，经WuXi Cayman董事会批准，以新计划对截至2015年3月31日合全药业员工持有的WuXi Cayman尚未到期的限制性股份支付计划进行替换。根据新计划，授予员工的受限制股票的份额与原计划一致，结算方由WuXi Cayman 转换为合全药业，若达到原计划规定的限制性股票的可行权条件，合全药业以WuXi Cayman在纽交所2015年4月2日的股票交易收盘价4.85美元/普通股或者等值人民币30.07元/普通股的固定价格与合全药业员工结算其在原计划下可解锁的受限制股票。该结算价格基于2015年4月2日WuXi Cayman在纽交所交易的股票的收盘价与当日汇率确定。

(十四) 股份支付 - 续**1、WuXi Cayman 2007 年股份激励计划 - 续**

2015年12月10日，WuXi Cayman 从纽交所退市，收购方为 New WuXi Life Science Holdings Limited (“New WuXi”)。经 New WuXi 董事会批准，对于本集团员工持有的 WuXi Cayman 尚未到期的限制性股票的原股份支付计划替换为 New WuXi 的新计划。根据新计划，授予员工的受限制股票的份额与原计划一致，结算方由 WuXi Cayman 转换为 New WuXi。对于一部分员工，行权条件与原 2007 年股份激励计划的条件不变，本集团在等待期内每个资产负债表日按权益工具的公允价值继续确认取得的服务；对于另外一部分员工，被立即授予权益工具，本集团作加速行权处理。根据新计划，New WuXi 以 5.75 美元/股或等值人民币的价格与员工结算，该结算价格由 2015 年 12 月 10 日 WuXi Cayman 在纽交所交易的股票的收盘价所得。由于修改前后的权益工具在转换日的公允价值不变，因此本集团仍按照原 2007 年股份激励计划在授予日的公允价值计量修改后的权益工具的公允价值。

(1) 权益工具公允价值确定方法

WuXi Cayman 2007年股份激励计划包括股票期权及限制性股票。股票期权的公允价值是以 WuXi Cayman 在纽交所交易的股票的交易价格为基础，并考虑了行使价、预计波动率以及无风险利率等参数后，按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算的最佳估计数；限制性股票的公允价值是以授予日 WuXi Cayman 在纽交所交易的股票交易价格决定。

(2) 上述股份支付交易对当期财务状况和经营成果的影响

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
因股份支付而确认的费用总额	2,713,258.94	16,583,170.82
其中：归属于母公司的因股份支付而确认的费用总额	2,637,238.89	16,312,952.43
资本公积中股份支付的累计金额	218,875,808.95	216,755,364.71
负债中确认的应付职工薪酬的累计余额	2,483,110.99	5,295,721.70

2、2015 年合全药业员工股份激励计划**中国籍员工股票期权计划：**

经合全药业2015年4月15日召开的股东大会审议通过，合全药业向其165名中国籍员工实施股票期权激励计划。激励计划的授予日为2015年5月13日，共授予5,400,000份股票期权，行权价格为26.04元/股，有效期为10年，包括等待期2年和行权期4年。若达到该计划规定的股票期权的可行权条件，激励对象在四个行权期(依次为等待期满之日后的首个交易日至等待期满之日起一年、等待期满一年后的首个交易日至等待期满之日起两年、等待期满两年后的首个交易日至等待期满之日起三年、等待期满三年后的首个交易日至等待期满之日起四年)依次可行权数量为该计划获授股票期权数量的20%、20%、20%与40%。本集团以权益结算的股份支付进行后续计量。

(十四) 股份支付 - 续

2、2015年合全药业员工股份激励计划 - 续

中国籍员工股票期权计划： - 续

经合全药业2017年5月22日召开的2016年度股东大会审议通过，根据合全药业2016年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币10.00元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币25.04元/股。

经合全药业2017年6月27日召开的董事会审议通过，将该计划的结算方式从直接向激励对象定向发行公司股票变更为合全药业向激励对象认购的证券公司资产管理计划、私募股权基金等合规金融产品定向发行公司股票或直接向激励对象定向发行公司股票，其他行权条件不变。每份股票期权通过上述方式购买一股合全药业股票的权利。

经合全药业2017年9月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的2017年半年度资本公积转增股本方案，合全药业以资本公积金向全体股东每10股转增20股，2017年11月7日已实施完毕。根据计划约定，在资本公积转增股本的情况该计划授予数量从5,400,000份调整为16,200,000份，行权价格从人民币25.04元/股调整为人民币8.346666666元/股。

经合全药业2018年4月23日召开的2017年度股东大会审议通过，根据合全药业2017年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币3.5元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币7.996666666元/股。

外籍员工股权激励计划：

经合全药业2015年4月15日召开的股东大会审议通过，合全药业向合全投资管理员工持股平台定向增发合全股份共计2,110,000股，合全药业7名外籍员工通过持有合全投资管理财产份额的方式间接持有合全2,110,000股股份。上海药明投资管理担任合全投资管理普通合伙人。该激励计划授予日为2015年6月2日，该等员工通过合全投资管理间接取得合全股份的价格为5.38元/股，有效期为10年，包括2年锁定期和3年解锁期。若达到该计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象在四个解锁日(依次为锁定期满之日后的首个交易日、一年后的首个交易日、两年后的首个交易日及三年后的首个交易日)依次向上海药明投资管理申请解锁股票上限为该计划获授股票数量的20%、20%、20%与40%。达到解锁条件后，该等员工可将其持有的且已经解锁的合全投资管理财产份额对应的合全药业股票委托普通合伙人进行转让，普通合伙人转让所得在依法扣除相关税收及成本后支付给该等员工，同时该等激励对象通过普通合伙人持有的对应的合全投资管理财产份额予以注销。本集团以权益结算的股份支付进行后续计量。

经合全药业2017年9月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的2017年半年度资本公积转增股本方案，合全药业以资本公积金向全体股东每10股转增20股，2017年11月7日已实施完毕。根据计划约定，在资本公积转增股本的情况该计划授予数量从2,110,000份调整为6,330,000份，行权价格从人民币5.38元/股调整为人民币1.793333333元/股。

(十四) 股份支付 - 续

2、2015年合全药业员工股份激励计划 - 续

外籍员工股权激励计划：- 续

(1) 报告期内与上述股份支付有关的各项权益工具变动情况表

	中国籍员工 股票期权计划(股)	外籍员工 股权激励计划(股)
2016年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	15,675,000	5,985,990
本年授予的合全药业的权益工具	-	240,000
本年行权的合全药业的权益工具	3,135,000	1,197,198
本年失效的合全药业的权益工具	24,000	-
2017年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	12,516,000	5,028,792
本年授予的合全药业的权益工具	-	-
本年行权的合全药业的权益工具	3,129,000	1,197,198
本年失效的合全药业的权益工具	270,000	-
2018年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	9,117,000	3,831,594

(2) 截至2018年12月31日发行在外的与上述股份支付有关的各项权益工具的行权价格的范围和合同剩余期限

	权益工具	行权价格的范围	合同剩余期限
2015年中国籍员工激励计划	股票期权	人民币 7.996666666 元	6.36
2015年外籍员工激励计划	股权激励计划	人民币 1.793333333 元	6.42

(3) 权益工具公允价值确定方法

股份激励权益工具的公允价值是使用二叉树期权定价模型计算，授予中国籍员工股票期权和外籍员工股权激励计划在授予日的重要参数如下：

	中国籍员工 股票期权计划	外籍员工 股权激励计划
股票价格	人民币 25.28 元	人民币 25.28 元
行使价	人民币 26.04 元	人民币 5.38 元
预计波动	33.48%-36.77%	42.07%
预计寿命	3~6 年	10 年
无风险利率	3.08-3.67%	3.67%
预计股息收益	-	-

(4) 上述股份支付交易对报告期财务状况和经营成果的影响

	人民币元	
项目	2018 年度	2017 年度
因权益结算的股份支付而确认的费用总额	16,603,097.39	21,080,552.01
其中：归属于母公司的因权益结算的股份支付而确认的费用总额	14,473,986.50	17,519,739.42
资本公积中的股份支付的累计金额	54,158,533.89	39,684,547.39

(十四) 股份支付 - 续

3、2016年合全药业员工股份激励计划

中国籍员工股票期权计划：

经合全药业2016年5月16日召开的股东大会审议通过，合全药业向中国籍员工实施2016股票期权激励计划。激励计划分两批授予，其中第一批的授予日为2016年5月23日，共授予78名受激励对象296,400份合全的股票期权；第二批的授予日为2017年7月17日，共授予150名受激励对象211,980份合全的股票期权。该期权激励计划行权价格为26.04元/股，有效期为10年，包括等待期2年和行权期4年。若达到该计划规定的股票期权的可行权条件，激励对象在四个行权期(依次为等待期满之日后的首个交易日起至等待期满之日起一年、等待期满一年后的首个交易日起至等待期满之日起两年、等待期满两年后的首个交易日起至等待期满之日起三年、等待期满三年后的首个交易日起至等待期满之日起四年)依次可行权数量为该计划获授股票期权数量的20%、20%、20%与40%。本集团将该期权计划认定为以权益结算的股份支付。

经合全药业2017年5月22日召开的2016年度股东大会审议通过，根据合全药业2016年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币10.00元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币25.04元/股。

经合全药业2017年9月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的2017年半年度资本公积转增股本方案，合全药业以资本公积金向全体股东每10股转增20股，2017年11月7日已实施完毕。根据计划约定，在资本公积转增股本的情况该计划授予数量从508,380份调整为1,765,140份，行权价格从人民币25.04元/股调整为人民币8.346666666元/股。

经合全药业2018年4月23日召开的2017年度股东大会审议通过，根据合全药业2017年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币3.5元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币7.996666666元/股。

(1) 报告期内与上述股份支付有关的各项权益工具变动情况表

	中国籍员工 股票期权计划(股)
2016年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	738,900
本年授予的合全药业的权益工具	635,940
本年失效的合全药业的权益工具	107,040
2017年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	1,267,800
本年授予的合全药业的权益工具	-
本期行使的合全药业的权益工具	105,300
本年失效的合全药业的权益工具	295,080
2018年12月31日发行在外的合全药业的权益工具	867,420

(十四) 股份支付 - 续

3、2016年合全药业员工股份激励计划 - 续

中国籍员工股票期权计划： - 续

(2) 截至2018年12月31日发行在外的与上述股份支付有关的各项权益工具的行权价格的范围和合同剩余期限

	权益工具	行权价格的范围	合同剩余期限
第一批2016年中国籍员工激励计划	股票期权	人民币7.996666666元	7.39
第二批2016年中国籍员工激励计划	股票期权	人民币7.996666666元	8.54

(3) 权益工具公允价值确定方法

股份激励权益工具的公允价值是使用二叉树期权定价模型计算，授予中国籍员工股票期权在授予日的重要参数如下：

	中国籍员工股票期权计划第一批	中国籍员工股票期权计划第二批
股票价格	人民币69.65元	人民币132.50元
行使价	人民币26.04元	人民币25.04元
预计波动	32.53%-35.30%	29.90%-34.40%
预计寿命	3~6年	3~6年
无风险利率	2.61-2.91%	3.50-3.55%
预计股息收益	-	-

(4) 上述股份支付交易对报告期财务状况和经营成果的影响

	人民币元	
项目	2018年度	2017年度
因股份支付而确认的费用总额	5,122,597.48	5,835,458.94
其中：归属于母公司的因股份支付而确认的费用总额	4,465,697.27	5,507,866.95
资本公积中的股份支付的累计金额	11,382,465.81	6,916,768.54

外籍员工股票增值权计划：

经合全药业2016年5月16日召开的股东大会审议通过，合全药业向外籍员工实施2016股票增值权计划。激励计划分两批授予，其中第一批的授予日为2016年5月23日，共授予13名受激励对象357,000份合全的股票增值权；第二批的授予日为2017年7月17日，共授予6名受激励对象93,000份合全的股票增值权。该股票增值权计划行权价格为26.04元/股，有效期为10年，包括等待期2年和行权期4年。若达到该计划规定的股票增值权的可行权条件，激励对象在四个行权期(依次为等待期满之日后的首个交易日至等待期满之日起一年、等待期满一年后的首个交易日至等待期满之日起两年、等待期满两年后的首个交易日至等待期满之日起三年、等待期满三年后的首个交易日至等待期满之日起四年)依次可行权数量为该计划获授股票增值权数量的20%、20%、20%与40%。达到行权条件后，由合全药业向激励对象支付行权日公司股票收盘价格与行权价格之间的差额。本集团将计划认定为以现金结算的股份支付。

(十四) 股份支付 - 续

3、2016年合全药业员工股份激励计划 - 续

外籍员工股票增值权计划： - 续

经合全药业2017年5月22日召开的2016年度股东大会审议通过，根据合全药业2016年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币10.00元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币25.04元/股。

经合全药业2017年9月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的2017年半年度资本公积转增股本方案，合全药业以资本公积金向全体股东每10股转增20股，2017年11月7日已实施完毕。根据计划约定，在资本公积转增股本的情况该计划授予数量从450,000份调整为1,350,000份，行权价格从人民币25.04元/股调整为人民币8.346666666元/股。

经合全药业2018年4月23日召开的2017年度股东大会审议通过，根据合全药业2017年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币3.5元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币7.996666666元/股。

(1) 截至2018年12月31日发行在外的与上述股份支付有关的行权价格的范围和合同剩余期限

	股份支付计划	行权价格的范围	合同剩余期限
第一批2016年外国籍员工激励计划	股票增值权	人民币7.996666666元	7.39
第二批2016年外国籍员工激励计划	股票增值权	人民币7.996666666元	8.54

(2) 报告期末现金结算工具公允价值确定方法

股份激励现金结算工具的公允价值是使用二叉树期权定价模型计算，授予外籍员工股票增值权在报告期末现金结算工具公允价值的重要参数如下：

外籍员工股票期权计划 第一批	2018年12月31日	2017年12月31日
股票价格	人民币39.50元	人民币45.50元
行使价	人民币7.996666666元	人民币8.346666666元
预计波动	27.10%-31.10%	23.30%-31.10%
预计寿命	0.39~3.39年	1.39~4.39年
无风险利率	2.50-2.70%	3.72-3.82%
预计股息收益	-	-

外籍员工股票期权计划 第二批	2018年12月31日	2017年12月31日
股票价格	人民币39.50元	人民币45.50元
行使价	人民币7.996666666元	人民币8.346666666元
预计波动	26.50%-29.50%	26.00%-31.30%
预计寿命	1.54~4.54年	2.54~5.54年
无风险利率	2.70-2.70%	3.79-3.85%
预计股息收益	-	-

(十四) 股份支付 - 续

3、2016年合全药业员工股份激励计划 - 续

外籍员工股票增值权计划： - 续

(3) 上述股份支付交易对报告期财务状况和经营成果的影响

人民币元		
项目	2018年度	2017年度
因股份支付而确认的费用总额	5,749,640.95	8,323,988.16
其中：归属于母公司的因股份支付而确认的费用总额	5,012,331.34	7,050,324.24
负债中应付股份支付的累计金额	15,743,358.42	13,677,401.19

4、2017年合全药业员工股票增值权计划

经合全药业2017年7月12日召开的股东大会审议通过，合全药业向其5名员工实施股票增值权计划。该激励计划授予日为2017年7月17日，共授予41,000份合全药业的股票增值权，行权价格为26.04元/股，有效期为10年，包括等待期2年和行权期4年。若达到该计划规定的股票增值权的可行权条件，激励对象在四个行权期(依次为等待期满之日后的首个交易日至等待期满之日起一年、等待期满一年后的首个交易日至等待期满之日起两年、等待期满两年后的首个交易日至等待期满之日起三年、等待期满三年后的首个交易日至等待期满之日起四年)依次可行权数量为该计划获授股票增值权数量的20%、20%、20%与40%。达到行权条件后，由合全药业向激励对象支付行权日公司股票收盘价格与行权价格之间的差额。本集团将计划认定为以现金结算的股份支付。

经合全药业2017年5月22日召开的2016年度股东大会审议通过，根据合全药业2016年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币10.00元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币25.04元/股。

经合全药业2017年9月13日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的2017年半年度资本公积转增股本方案，合全药业以资本公积金向全体股东每10股转增20股，2017年11月7日已实施完毕。根据计划约定，在资本公积转增股本的情况该计划授予数量从41,000份调整为123,000份，行权价格从人民币25.04元/股调整为人民币8.346666666元/股。

经合全药业2018年4月23日召开的2017年度股东大会审议通过，根据合全药业2017年度利润分配方案，公司向全体股东每10股派发现金股利人民币3.5元。根据计划约定，在派息的情况下公司股票期权激励计划行权价格除息后调整为人民币7.996666666元/股。

(1) 截至2018年12月31日发行在外的与上述股份支付有关的行权价格的范围和合同剩余期限

	股份支付计划	行权价格的范围	合同剩余期限
2017年员工激励计划	股票增值权	人民币 7.996666666 元	8.54

(十四) 股份支付 - 续

4、2017年合全药业员工股票增值权计划 - 续

(2) 报告期内年末现金结算工具公允价值确定方法

股份激励现金结算工具的公允价值是使用二叉树期权定价模型计算，授予员工股票增值权在报告期各年末现金结算工具公允价值的重要参数如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
股票价格	人民币 39.50 元	人民币 45.50 元
行使价	人民币 7.996666666 元	人民币 8.346666666 元
预计波动	26.50%-29.50%	26.00%-31.30%
预计寿命	1.54~4.54 年	2.54~5.54 年
无风险利率	2.70-2.70%	3.79-3.85%
预计股息收益	-	-

(3) 上述股份支付交易对报告期财务状况和经营成果的影响

	人民币元	
项目	2018 年度	2017 年度
因股份支付而确认的费用总额	672,490.52	502,679.07
其中：归属于母公司的因股份支付而确认的费用总额	586,253.18	425,763.51
负债中应付股份支付的累计金额	1,175,169.58	502,679.07

5、2018年首期A股员工限制性股票计划

经2018年8月22日召开的本公司股东大会会议审议通过，本公司拟向1,353位员工激励对象授予首期A股员工限制性股票计划（“2018年首期A股员工限制性股票计划”）。2018年9月至2018年10月期间，本公司与激励对象签订了《2018年限制性股票授予协议书》。协议约定了每个激励对象具备获限制性股票的数量上限，激励对象最迟需在2018年10月29日前将拟认购资金缴纳至本公司指定专门资金账户，每股限制性股票的授予价格为45.53元/股，激励对象实际获授的限制性股票数量将根据其实际缴纳的认购资金确定。截止2018年10月31日，本公司收到激励对象缴付的限制性股票认购款共计人民币285,988,954.90元，累计授予激励对象股票数量合计6,281,330股。根据2018年首期A股员工限制性股票计划的约定，2018年首期A股员工限制性股票计划的有效期限自限制性股票首次授予登记完成之日起2018年11月12日起至激励对象首次获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过48个月。2018年首期A股员工限制性股票计划的各批次限制性股票的限售期为自首次授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。在约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能解除限售的当期限制性股票，本公司将按本次激励计划规定的原则回购并注销，回购价格为授予价格。每年限售期满之后设置有额外6个月的禁售期（以下简称“禁售期”），即每批次限售期届满之日起6个月内，任何限制性股票的持有人（包括通过非交易过户方式获得股票的持有人）不得以任何形式向任意第三人转让当批次已满足解除限售条件的限制性股票。

(十四) 股份支付 - 续

5、2018 年首期 A 股员工限制性股票计划 - 续

(1) 报告期内与上述股份支付有关的各项权益工具变动情况表

	2018 年首期 A 股员工 限制性股票计划
2017 年 12 月 31 日发行在外的本公司的权益工具	-
本年授予的本公司的权益工具	6,281,330
本年失效的本公司的权益工具	-
2018 年 12 月 31 日发行在外的本公司的权益工具	6,281,330

(2) 授予日权益工具公允价值的确定方法

本公司所发行的权益性工具在授予日的公允价值是基于授予日本公司股票的市场价值，并采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定禁售期的影响。下表列示了所用模型的输入变量：

	2018 年首期 A 股员工 限制性股票计划
预期禁售期间的波动率(%)	39.80%-57.50%
无风险利率(%)	2.81%-3.26%
预计禁售期(年)	0.5
认购价格(人民币元/每股)	45.53
授予日股价(人民币元/每股)	87.15

(3) 上述股份支付交易对报告期财务状况和经营成果的影响

	人民币元
项目	2018 年度
因股份支付而确认的费用总额	20,145,438.61
其中：归属于母公司的因股份支付而确认的费用总额	20,145,438.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,145,438.61

(十五) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

于各资产负债表日，本集团重大资本承诺情况如下：

	人民币元	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已签约但未拨备的设备工程采购	342,585,562.65	221,280,890.41
对合营/联营公司投资	118,390,200.00	243,398,950.00
合计	460,975,762.65	464,679,840.41

(十五) 承诺及或有事项 - 续

1、重大承诺事项 - 续

(2) 经营租赁承诺

于2018年12月31日、2017年12月31日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币元

	2018年12月31日	2017年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	189,427,594.69	121,014,405.81
资产负债表日后第2年	159,248,826.52	93,554,371.57
资产负债表日后第3年	147,217,218.69	72,042,302.01
资产负债表日后第3-5年	231,430,978.76	206,059,924.35
资产负债表日后第5年以上	532,731,207.32	158,903,727.82
合计	1,260,055,825.98	651,574,731.56

2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(十六) 资产负债表日后事项

部分境外上市外资股(H股)超额配售权获得发行

2019年1月4日，本公司发行境外上市外资股(H股)的联席全球协调人(代表国际承销商)部分行使境外上市外资股(H股)招股说明书所述的超额配售权，要求本公司额外发行5,321,200股境外上市外资股(H股)，约占本公司首次发行境外上市外资股(H股)股数的4.57%(以下简称“超额配售权”)。前述超额配售股份发行价格为港元68.00元/股，与本公司首次发行境外上市外资股(H股)的发行价格相同。截至2019年1月9日止，本公司已完成向境外投资者超额配售发行5,321,200股境外上市外资股(H股)股票，每股面值为人民币1.00元，发行价格为港元68.00元/股，募集资金总额为港元361,841,600.00元，折合人民币316,318,308.30元，扣除发行费用人民币8,083,442.71元后，募集资金净额为人民币308,234,865.59元。其中，计入股本人民币5,321,200.00元，计入资本公积人民币302,913,665.59元。

2018年度利润分配预案

本公司拟向全体股东进行利润分配。本次利润分配以2018年度利润分配股权登记日的总股本为基数，共计派发现金红利人民币678,636,125.88元(含税)(以截至2018年3月22日本公司的总股本测算，每10股派发现金红利人民币5.80元(含税))，同时以资本公积转增股本，每10股转增4股。实际分红总股本以本公司未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本为准。若股权登记日总股本发生变动，将按照分配总额不变的原则对每股分配金额进行调整。

(十六) 资产负债表日后事项 - 续

关于提议公司控股子公司从全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案

根据本公司于 2019 年 3 月 10 日召开的第一届董事会第二十七次会议的董事会决议，为使合全药业专注于长期发展策略并提高运营效率，并节省不必要的行政及其他挂牌相关成本与开支，本公司拟提议合全药业从全国中小企业股份转让系统申请股票终止挂牌，并授权公司经营管理层就合全药业终止挂牌事宜制定具体方案、与相关主体进行磋商、谈判。截至本财务报表报出日，本公司尚未订立任何重大条款，亦无订立任何正式协议，该事项存在不确定性。

(十七) 其他重要事项

1、终止经营

无。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 4 个报告分部，分别为中国实验室服务、美国实验室服务、其他 CRO 服务和小分子新药工艺研发及生产服务。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

人民币元

项目	2018 年度						合计
	中国区实验室服务	美国区实验室服务	临床研究及其他 CRO 服务	小分子新药工艺研发及生产业务	其他业务	分部间抵销	
分部营业收入	5,113,404,487.87	1,204,152,220.58	584,630,292.52	2,698,885,464.65	12,611,127.42		9,613,683,593.04
分部营业成本	2,906,159,777.57	914,881,549.07	413,363,106.34	1,577,430,005.52	9,148,362.37		5,820,982,800.87
分部利润	2,207,244,710.30	289,270,671.51	171,267,186.18	1,121,455,459.13	3,462,765.05		3,792,700,792.17
税金及附加							28,559,730.15
销售费用							337,878,418.63
管理费用							1,130,801,641.40
研发费用							436,533,351.58
财务费用							56,209,917.59
资产减值损失							2,010,972.63
信用减值损失							10,521,236.83
其他收益							107,112,954.02
投资收益							79,636,460.57
公允价值变动收益							606,436,803.99
资产处置收益(损失)							1,331,537.06
报表营业利润							2,584,703,279.00

(十七) 其他重要事项 - 续

2、分部信息 - 续

(2) 报告分部的财务信息 - 续

人民币元

项目	2017 年度						合计
	中国区实验室服务	美国区实验室服务	临床研究及其他 CRO 服务	小分子新药工艺研发及生产业务	其他业务	分部间抵销	
分部营业收入	4,120,575,787.03	1,134,880,934.10	356,109,131.63	2,108,553,988.70	45,140,014.82	-	7,765,259,856.28
分部营业成本	2,276,038,250.30	772,959,370.66	251,849,475.08	1,185,686,656.03	30,260,616.31	-	4,516,794,368.38
分部利润	1,844,537,536.73	361,921,563.44	104,259,656.55	922,867,332.67	14,879,398.51	-	3,248,465,487.90
税金及附加							25,722,702.20
销售费用							291,509,533.65
管理费用							963,684,820.82
研发费用							305,649,228.10
财务费用							184,463,115.24
资产减值损失							140,956,077.17
其他收益							101,366,096.84
投资收益							39,793,811.63
公允价值变动收益							677,565.75
资产处置收益(损失)							(17,722,589.17)
报表营业利润							1,460,594,895.77

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部按产品或业务划分的对外交易收入

人民币元

业务名称	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
CRO 业务	6,902,187,000.97	4,234,404,432.98	5,611,565,852.76	3,300,847,096.04
CDMO/CMO 业务	2,698,885,464.65	1,577,430,005.52	2,108,553,988.70	1,185,686,656.03
其他业务	12,611,127.42	9,148,362.37	45,140,014.82	30,260,616.31
合计	9,613,683,593.04	5,820,982,800.87	7,765,259,856.28	4,516,794,368.38

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

收入来源地	2018 年度	2017 年度
来源于境内的收入	2,444,620,819.15	1,571,997,537.29
来源于境外的收入	7,169,062,773.89	6,193,262,318.99
合计	9,613,683,593.04	7,765,259,856.28

人民币元

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
位于境内的非流动资产	6,237,157,244.81	4,622,347,174.33
位于境外的非流动资产	1,638,400,382.89	1,180,654,141.83
合计	7,875,557,627.70	5,803,001,316.16

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

(十八) 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1).按类别

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	1,297,144.52	-
应收股利	782,651,826.39	263,651,826.39
其他应收款	1,420,420,639.18	872,528,422.71
合计	2,204,369,610.09	1,136,180,249.10

(2).应收利息

人民币元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
定期存款	1,297,144.52	-
合计	1,297,144.52	-

2、长期股权投资

长期股权投资详细情况如下：

人民币元

被投资单位	年末 投资占比	2018年 1月1日	本年增减变动			2018年 12月31日
			增加	减少	其他权益变动(注1)	
按成本法核算子公司：						
上海药明康德新药开发有限公司	100.00%	1,698,344,879.61	1,412,710,000.00	-	11,941,415.92	3,122,996,295.53
天津药明康德新药开发有限公司	100.00%	324,577,782.00	384,120,328.00	-	1,925,461.82	710,623,571.82
苏州药明康德新药开发有限公司	80.06%	141,071,090.00	338,229,310.00	-	1,366,518.62	480,666,918.62
武汉药明康德新药开发有限公司	60.00%	115,635,175.93	-	-	1,997,356.89	117,632,532.82
南京明康德新药研发股份有限公司(注2)	10.00%	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)(注3)	20.00%	161,200.00	-	-	-	161,200.00
WuXi AppTec International Holdings Limited	100.00%	520,633,974.55	1,048,696,851.65	-	-	1,569,330,826.20
WuXi AppTec (HongKong) Limited (注4)	100.00%	-	-	-	-	-
授予限制性股票产生的长期股权投资(注1)：						
成都药明康德新药开发有限公司	不适用	-	-	-	8,024.18	8,024.18
百奇生物科技(苏州)有限公司	不适用	-	-	-	5,135.48	5,135.48
北京药明康德新药技术开发有限公司	不适用	-	-	-	94,685.38	94,685.38
群源生物科技(上海)有限公司	不适用	-	-	-	1,015,681.36	1,015,681.36
南京美新诺医药科技有限公司	不适用	-	-	-	26,800.81	26,800.81
上海津石医药科技有限公司	不适用	-	-	-	511,942.94	511,942.94
上海康德弘翼医学临床研究有限公司	不适用	-	-	-	316,153.41	316,153.41
无锡生基医药科技有限公司	不适用	-	-	-	83,772.47	83,772.47
合计		2,803,424,102.09	3,183,756,489.65	-	19,292,949.28	6,006,473,541.02
减：减值准备		-	-	-	-	-
长期股权投资净额		2,803,424,102.09	3,183,756,489.65	-	19,292,949.28	6,006,473,541.02

人民币元

被投资单位	年末 投资占比	2017年 1月1日	本年增减变动			2017年 12月31日
			增加	减少	计提减值准备	
按成本法核算子公司：						
上海药明康德	100.00%	1,108,344,879.61	590,000,000.00	-	-	1,698,344,879.61
天津药明康德	100.00%	118,927,782.00	205,650,000.00	-	-	324,577,782.00
苏州药明康德	54.29%	141,071,090.00	-	-	-	141,071,090.00
武汉药明康德	60.00%	115,635,175.93	-	-	-	115,635,175.93
南京明康德新药研发股份有限公司(注2)	10.00%	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)(注3)	20.00%	161,200.00	-	-	-	161,200.00
WuXi AppTec International Holdings Limited	100.00%	520,633,974.55	-	-	-	520,633,974.55
WuXi AppTec (HongKong) Limited (注4)	100.00%	-	-	-	-	-
合计		2,007,774,102.09	795,650,000.00	-	-	2,803,424,102.09
减：减值准备		-	-	-	-	-
长期股权投资净额		2,007,774,102.09	795,650,000.00	-	-	2,803,424,102.09

(十八) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、长期股权投资 - 续

长期股权投资详细情况如下： - 续

子公司向本公司转移资金的能力未受到限制。

注 1：因本年度本公司向在集团下属子公司任职的激励对象授予限制性股票，本公司作为权益工具的结算方，按照授予日权益工具的公允价值确认对接受激励对象服务的集团下属子公司的长期股权投资。

注 2：因子公司上海药明康德持有南京明德新药研发股份有限公司 90%股权，本公司对南京明德新药研发股份有限公司拥有控制权。

注 3：因子公司上海药明康德持有无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)80%股权，本公司对无锡药明康德生物医药投资管理企业(有限合伙)拥有控制权。

注 4：2016年2月29日，本公司向 AppTec BVI 收购 WuXi AppTec (HongKong) Limited 100% 股权，股权转让价为港元 10,000.00 元，折合人民币 8,428.20 元。因上述收购系同一控制下企业合并，本公司以 WuXi AppTec (HongKong) Limited 收购日净资产金额确认长期股权投资初始成本。于合并日，WuXi AppTec (HongKong) Limited 净资产为负，因此长期股权投资账面金额为零。

3、无形资产

项目	人民币元
	2018 年度 土地使用权
一、账面原值	
1.年初余额	-
2.本年增加金额	90,500,000.00
(1)购置	90,500,000.00
3.年末余额	90,500,000.00
二、累计摊销	
1.年初及年末余额	-
三、账面价值	
1.年末账面价值	90,500,000.00
2.年初账面价值	-

注：于本年末，相关产权证书尚在办理中。

(十八) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、应交税费

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	-	14,225,748.06
个人所得税	393,457.54	302,377.58
其他	1,065,100.00	725,331.80
合计	1,458,557.54	15,253,457.44

5、投资收益

人民币元

项目	2018 年度	2017 年度
取得子公司分配股利	680,000,000.00	132,053,229.27
以公允价值计量且其变动计入当期损失的金融资产 及银行理财产品分红收益	-	17,644,234.41
交易性金融资产分红收益	17,832,395.15	-
合计	697,832,395.15	149,697,463.68

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净亏损(利润)	664,129,663.61	212,962,607.37
加: 以权益结算的股份支付	852,489.33	-
处置固定资产, 无形资产和其他长期资产的收益	(8,496.20)	-
财务费用	(17,487,582.32)	-
投资收益	(697,832,395.15)	(149,697,463.68)
公允价值变动收益	(2,823,837.61)	-
经营性应收项目的(增加)减少	(1,958,738.34)	(14,595,955.99)
经营性应付项目的增加(减少)	(1,222,033.37)	48,064,965.46
经营活动产生的现金流量净额	(56,350,930.05)	96,734,153.16
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	4,472,837,985.45	120,215,347.06
减: 现金的年初余额	120,215,347.06	1,442,056,805.85
现金及现金等价物净(减少)增加额	4,352,622,638.39	(1,321,841,458.79)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	4,472,837,985.45	120,215,347.06
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,472,837,985.45	120,215,347.06
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、本年末现金及现金等价物余额	4,472,837,985.45	120,215,347.06

(十八) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易

(1) 本公司的子公司情况详见附注(十)。

(2) 本公司的主要合营和联营企业情况详见附注(八)、14。

(3) 与本公司发生重大交易或往来的主要其他关联方情况参见附注(十三)。

(4) 关联方交易情况

(a) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

利息收入

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
上海药明康德	17,381,248.99	9,966,520.15
苏州药明康德	106,333.33	1,299,351.59
合计	17,487,582.32	11,265,871.74

(b) 关联方应收应付款项

人民币元

关联方	2018 年度	2017 年度
其他应收款		
上海药明康德	1,059,952,001.00	784,925,297.09
苏州药明康德	15,922,624.00	53,536,656.69
无锡药明康德一期投资企业(有限合伙)	2,000,000.00	20,000,000.00
WuXi AppTec (HongKong) Limited	342,391,434.18	13,911,888.93
无锡药明康德投资发展有限公司	60,000.00	60,000.00
无锡药明康德股权投资管理有限公司	50,000.00	50,000.00
合计	1,420,376,059.18	872,483,842.71
应收股利		
武汉药明康德	180,000,000.00	-
上海药明康德	500,598,597.12	161,598,597.12
天津药明康德	102,053,229.27	102,053,229.27
合计	782,651,826.39	263,651,826.39
其他应付款		
AppTec BVI	-	574,029,891.77
天津药明康德	19,750,762.61	18,803,973.81
WuXi AppTec (HongKong) Limited	5,011,817.11	-
WuXi AppTec International Holdings Limited	6.86	6.53
董监高限制性股票激励计划	12,015,367.00	-
合计	36,777,953.58	592,833,872.11

无锡药明康德新药开发股份有限公司

财务报表附注

2018年12月31日止年度

(十八) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

7、关联方及关联交易 - 续

(4) 关联方交易情况 - 续

(c) 关联方资金拆借

人民币元

2018年度						
关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	利率	期限
资金拆出						
无锡药明康德一期投资企业(有限合伙)	20,000,000.00	-	18,000,000.00	2,000,000.00	无息	无固定期限
苏州药明康德	37,614,032.69	54,477,764.74	92,091,797.43	-	1.5%	无固定期限
上海药明康德	784,925,297.09	694,254,653.47	419,227,949.56	1,059,952,001.00	1.5%	无固定期限
WuXi AppTec (HongKong) Limited	13,911,888.93	328,479,545.25	-	342,391,434.18	无息	无固定期限
武汉药明康德	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	无息	无固定期限
无锡药明康德投资发展有限公司	60,000.00	-	-	60,000.00	无息	无固定期限
无锡药明康德股权投资管理有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	无息	无固定期限
合计	856,561,218.71	1,107,211,963.46	559,319,746.99	1,404,453,435.18		
代垫往来款						
WuXi AppTec (HongKong) Limited	-	5,011,817.11	-	5,011,817.11		关联方代收款项
资金拆入						
天津药明康德	18,803,973.81	946,788.80	-	19,750,762.61	无息	无固定期限

人民币元

2017年度						
关联方	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	利率	期限
资金拆出						
WuXi Cayman	300,680.51	-	300,680.51	-	无息	无固定期限
无锡药明康德一期投资企业(有限合伙)	10,000.00	19,990,000.00	-	20,000,000.00	无息	无固定期限
苏州药明康德	110,189,776.00	-	72,575,743.31	37,614,032.69	1.5%	无固定期限
上海药明康德	-	913,237,203.26	128,311,906.17	784,925,297.09	1.5%	无固定期限
WuXi AppTec (HongKong) Limited	-	14,130,715.93	218,827.00	13,911,888.93	无息	无固定期限
无锡药明康德投资发展有限公司	-	60,000.00	-	60,000.00	无息	无固定期限
无锡药明康德股权投资管理有限公司	-	50,000.00	-	50,000.00	无息	无固定期限
合计	110,500,456.51	947,467,919.19	201,407,156.99	856,561,218.71		
代垫往来款						
G&C V LIMITED	-	12,480,519.95	12,480,519.95	-		关联方代收款项
上海厚燊	-	4,347,389.65	4,347,389.65	-		关联方代收款项
合计	-	16,827,909.60	16,827,909.60	-		
资金拆入						
天津药明康德	19,986,164.81	-	1,182,191.00	18,803,973.81	无息	无固定期限
WuXi AppTec (HongKong) Limited	94,185.86	-	94,185.86	-		无固定期限
合计	20,080,350.67	-	1,276,376.86	18,803,973.81		

***** 财务报表结束 *****

补充资料

2018 年 12 月 31 日止年度

1. 当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	2018 年度
非流动资产处置损益	(10,373,098.94)
计入当期损益的政府补助(与公司业务密切相关按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	114,617,368.48
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	609,243,217.04
除上述各项之外的其他营业外收支净额	320,923.97
非经常性损益的所得税影响额	(12,588,164.72)
归属少数股东非经常性损益的影响数	725,112.23
合计	701,945,358.06

2. 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率计算表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的有关规定而编制的。

报告期收益	加权平均净资产收益率(%)	
	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	23.98	21.14
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	16.53	16.93

报告期收益	基本每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.23	1.31
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.54	1.04

报告期收益	稀释每股收益	
	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	2.21	1.30
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.52	1.03



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002201903070062

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 外商投资特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 曾顺福
成立日期 2012年10月19日
合伙期限 2012年10月19日至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019 年 03 月 07 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>



证书序号: 000400

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 曾顺福



证书号: 36

发证时间: 二〇二〇年十二月十二日

证书有效期至:

证书序号: 0004094



会计师事务所 执业证书

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 曾顺福

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函（2012）40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。





姓 名 金凌云
Full name 男
性 别
Sex
出生日期 1973-07-30
Date of birth 德勤华永会计师事务所（特殊普
工作单位 通合伙）
Working unit
身份证号码 706059187
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

310000120802

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010

年
/y

02

月
/m

23

日
/d



年
/y

月
/m

日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年 4月 30日

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



金凌云(310000120602)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年
/y

月
/m

日
/d

7



姓名 石弘隼

性别 男

出生日期 1986-09-13

工作单位 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 310107198809133954



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

310000120070

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2013

06

27

发证日期:
Date of Issuance

年
/y

月
/m

日
/d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日

月
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 4月 30日

月
/m

日
/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



石弘势(310000120070)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

