

北京奥赛康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

北京奥赛康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-77

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA12989 号

北京奥赛康药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京奥赛康药业股份有限公司（以下简称奥赛康）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了奥赛康 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，我们独立于奥赛康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认 收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（二十五）。 奥赛康主要从事制剂类药品的研发、生产和销售，产品涵盖消化类、抗肿瘤类及心血管类等多种产品类别。2018 年度，奥赛康主营业务收入为 390,116.36 万元，较上年增长 50,328.93 万元，增长率 14.81%。 鉴于营业收入是奥赛康的关键业绩指标之一，存在被错误确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为本期的关键审计事项。	我们针对收入确认执行的审计程序主要有： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试； （2）选取公司与主要客户的经销协议，检查相关协议的关键条款，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价奥赛康的收入确认时点是否符合会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行； （3）执行实质性分析程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序； （4）实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、发货单据、收货确认单、记账凭证、回款单据等资料； （5）对本期重大或新增客户销售的业务执行函证和替代测试程序； （6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

四、 其他信息

奥赛康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奥赛康 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估奥赛康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥赛康的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥赛康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奥赛康不能持续经营。

(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) 就奥赛康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。

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年四月二十九日

北京奥赛康药业股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,084,986,169.54	728,698,648.06
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	743,693,892.72	623,970,374.78
预付款项	(三)	10,222,793.79	8,925,990.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	13,862,427.32	10,365,531.82
买入返售金融资产			
存货	(五)	180,467,851.75	154,868,433.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	39,436,673.51	23,964,436.30
流动资产合计		2,072,669,808.63	1,550,793,415.67
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	6,043,125.19	4,971,016.27
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	704,578,201.98	725,070,023.66
在建工程	(九)	39,325,069.08	19,396,075.74
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	84,894,205.36	87,857,440.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	31,073,391.87	13,819,413.16
其他非流动资产	(十二)	19,670,704.05	13,387,259.40
非流动资产合计		885,584,697.53	864,501,229.12
资产总计		2,958,254,506.16	2,415,294,644.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十三）	136,441,497.37	108,718,946.49
预收款项	（十四）	46,798,614.21	19,948,004.59
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十五）	37,216,143.27	26,051,371.26
应交税费	（十六）	35,367,692.05	43,872,007.52
其他应付款	（十七）	781,028,561.79	909,024,386.68
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十八）	4,085,308.31	18,881,539.95
其他流动负债			
流动负债合计		1,040,937,817.00	1,126,496,256.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（十九）	48,562,907.23	46,508,990.54
递延所得税负债	（十一）	27,767,551.82	
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,330,459.05	46,508,990.54
负债合计		1,117,268,276.05	1,173,005,247.03
所有者权益：			
股本	（二十）	928,160,351.00	755,882,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十一）	1,998,143.53	110,920,586.81
减：库存股			
其他综合收益	（二十二）	679,096.62	-976,426.23
专项储备			
盈余公积	（二十三）	204,867,908.88	275,415,263.96
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	702,512,776.86	98,311,241.57
归属于母公司所有者权益合计		1,838,218,276.89	1,239,553,017.11
少数股东权益		2,767,953.22	2,736,380.65
所有者权益合计		1,840,986,230.11	1,242,289,397.76
负债和所有者权益总计		2,958,254,506.16	2,415,294,644.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		42,179,249.20	138,090,874.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)		362,830,940.52
预付款项			2,176,863.22
其他应收款	(二)		24,923,913.47
存货			29,722,594.26
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,914,886.79	
流动资产合计		46,094,135.99	557,745,185.62
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	7,650,000,000.00	103,919,633.31
投资性房地产			
固定资产			31,994,392.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			4,755,006.35
开发支出			3,103,607.00
商誉			
长期待摊费用			331,192.90
递延所得税资产		14,889,399.53	9,754,379.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,664,889,399.53	153,858,211.23
资产总计		7,710,983,535.52	711,603,396.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			133,111,015.11
预收款项			17,592,146.16
应付职工薪酬			16,531,759.58
应交税费			22,426,722.44
其他应付款		111,536,328.25	40,075,945.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		111,536,328.25	229,737,589.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		21,668,115.04	
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,668,115.04	
负债合计		133,204,443.29	229,737,589.01
所有者权益：			
股本		928,160,351.00	101,340,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,380,806,736.01	141,317,769.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,272,238.53	30,957,151.83
未分配利润		234,539,766.69	208,250,886.42
所有者权益合计		7,577,779,092.23	481,865,807.84
负债和所有者权益总计		7,710,983,535.52	711,603,396.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,931,881,726.83	3,404,858,660.54
其中: 营业收入	(二十五)	3,931,881,726.83	3,404,858,660.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,212,290,406.79	2,746,195,965.67
其中: 营业成本	(二十五)	277,772,575.63	241,890,926.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十六)	62,157,205.33	59,150,626.53
销售费用	(二十七)	2,428,980,341.98	2,048,090,657.59
管理费用	(二十八)	153,576,923.00	164,877,710.11
研发费用	(二十九)	290,268,335.99	226,933,016.86
财务费用	(三十)	-4,554,688.07	-2,768,429.37
其中: 利息费用	(三十)	468,598.79	888,433.20
利息收入	(三十)	5,291,924.75	3,918,901.73
资产减值损失	(三十一)	4,089,712.93	8,021,457.25
加: 其他收益	(三十二)	5,968,009.49	4,149,562.63
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	18,935,686.02	31,935,023.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)		-3,164,463.53
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	-16,048.25	-1,421,734.98
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		744,478,967.30	690,161,081.99
加: 营业外收入	(三十六)	12,309,806.28	11,320,731.07
减: 营业外支出	(三十七)	1,854,516.70	2,195,776.54
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		754,934,256.88	699,286,036.52
减: 所得税费用	(三十八)	86,030,546.86	92,010,958.36
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		668,903,710.02	607,275,078.16
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		668,903,710.02	607,275,078.16
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		670,073,623.85	607,537,815.13
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-1,169,913.83	-262,736.97
六、其他综合收益的税后净额		1,802,576.99	-5,091,889.16
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,655,522.85	-4,867,374.02
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,655,522.85	-4,867,374.02
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		911,292.58	-3,794,082.15
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		744,230.27	-1,073,291.87
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		147,054.14	-224,515.14
七、综合收益总额		670,706,287.01	602,183,189.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		671,729,146.70	602,670,441.11
归属于少数股东的综合收益总额		-1,022,859.69	-487,252.11
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.89	0.80
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.89	0.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	323,205,021.71	278,166,609.17
减：营业成本	(四)	270,381,704.03	218,837,148.59
税金及附加		869,477.79	2,183,492.60
销售费用		4,782,525.19	6,938,057.71
管理费用		95,705,947.90	24,959,397.19
研发费用		11,514,601.00	15,110,249.27
财务费用		-1,219,750.41	-2,142,201.25
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		-2,857,148.89	10,166,360.44
加：其他收益		27,120.64	
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	95,852,460.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,031.99	120,250.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,910,277.88	2,234,355.22
加：营业外收入		56,457.87	238,936.67
减：营业外支出		37,153.27	6.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,929,582.48	2,473,285.15
减：所得税费用		6,778,715.51	304,180.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,150,866.97	2,169,104.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,150,866.97	2,169,104.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		33,150,866.97	2,169,104.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,401,757,140.19	3,853,657,578.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	44,075,718.76	97,003,769.35
经营活动现金流入小计		4,445,832,858.95	3,950,661,347.89
购买商品、接受劳务支付的现金		180,863,848.10	150,657,791.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		218,077,588.41	173,814,850.30
支付的各项税费		613,191,681.07	640,332,515.44
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	2,936,540,937.42	2,299,589,207.63
经营活动现金流出小计		3,948,674,055.00	3,264,394,365.10
经营活动产生的现金流量净额		497,158,803.95	686,266,982.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,715,900,000.00	938,737,661.68
取得投资收益收到的现金		19,217,799.81	81,674,528.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,600.00	981,637.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(三十九)	25,874,325.54	
投资活动现金流入小计		2,761,064,725.35	1,021,393,827.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,843,458.57	93,256,582.58
投资支付的现金		2,744,900,000.00	107,424,435.08
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		62,091,352.90	43,765,019.78
支付其他与投资活动有关的现金	(三十九)		45,265,590.04
投资活动现金流出小计		2,902,834,811.47	289,711,627.48
投资活动产生的现金流量净额		-141,770,086.12	731,682,200.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		37,126.53	21,397.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,293.85
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,126.53	21,397.85
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	29,042,763.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,119.34	1,053,225,170.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,488,119.34	1,082,267,934.58
筹资活动产生的现金流量净额		-15,450,992.81	-1,082,246,536.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,872.80	-35,625.13
五、现金及现金等价物净增加额		339,982,597.82	335,667,021.39
加：期初现金及现金等价物余额	(四十)	728,698,648.06	393,031,626.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,068,681,245.88	728,698,648.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		348,000,439.32	161,467,740.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,404,126.87	16,257,120.66
经营活动现金流入小计		370,404,566.19	177,724,860.75
购买商品、接受劳务支付的现金		216,095,051.17	135,161,679.30
支付给职工以及为职工支付的现金		44,387,322.72	43,030,968.40
支付的各项税费		14,191,375.99	12,635,301.06
支付其他与经营活动有关的现金		41,253,595.70	37,234,533.31
经营活动现金流出小计		315,927,345.58	228,062,482.07
经营活动产生的现金流量净额		54,477,220.61	-50,337,621.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,180,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,496.51	276,092.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,188,496.51	276,092.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		800,108.89	916,492.80
投资支付的现金		153,891,583.87	73,784,932.12
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		154,691,692.76	74,701,424.92
投资活动产生的现金流量净额		-145,503,196.25	-74,425,332.92
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,546,900.00	1,216,080.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,419,734.90	
筹资活动现金流出小计		10,966,634.90	1,216,080.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,966,634.90	-1,216,080.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-101,992,610.54	-125,979,034.24
加: 期初现金及现金等价物余额		127,866,936.08	253,845,970.32
六、期末现金及现金等价物余额		25,874,325.54	127,866,936.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	755,882,351.00				110,920,586.81		-976,426.23		275,415,263.96		98,311,241.57	2,736,380.65	1,242,289,397.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	755,882,351.00				110,920,586.81		-976,426.23		275,415,263.96		98,311,241.57	2,736,380.65	1,242,289,397.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	172,278,000.00				-108,922,443.28		1,655,522.85		-70,547,355.08		604,201,535.29	31,572.57	598,696,832.35
（一）综合收益总额							1,655,522.85				670,073,623.85	-1,022,859.69	670,706,287.01
（二）所有者投入和减少资本	172,278,000.00				-108,922,443.28				-136,419,443.64			1,054,432.26	-72,009,454.66
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					144,830.52							29,496.06	174,326.58
4．其他	172,278,000.00				-109,067,273.80				-136,419,443.64			1,024,936.20	-72,183,781.24
（三）利润分配									65,872,088.56		-65,872,088.56		
1．提取盈余公积									65,872,088.56		-65,872,088.56		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	928,160,351.00				1,998,143.53		679,096.62		204,867,908.88		702,512,776.86	2,767,953.22	1,840,986,230.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	755,882,351.00				110,662,505.15		3,890,947.79		207,182,628.31		611,166,062.09	2,396,561.83	1,691,181,056.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	755,882,351.00				110,662,505.15		3,890,947.79		207,182,628.31		611,166,062.09	2,396,561.83	1,691,181,056.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					258,081.66		-4,867,374.02		68,232,635.65		-512,854,820.52	339,818.82	-448,891,658.41
（一）综合收益总额							-4,867,374.02				607,537,815.13	-487,252.11	602,183,189.00
（二）所有者投入和减少资本					258,081.66							827,070.93	1,085,152.59
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					895,528.74							187,330.00	1,082,858.74
4．其他					-637,447.08							639,740.93	2,293.85
（三）利润分配									68,232,635.65		-1,120,392,635.65		-1,052,160,000.00
1．提取盈余公积									68,232,635.65		-68,232,635.65		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-1,052,160,000.00		-1,052,160,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	755,882,351.00				110,920,586.81		-976,426.23		275,415,263.96		98,311,241.57	2,736,380.65	1,242,289,397.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,957,151.83	208,250,886.42	481,865,807.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,957,151.83	208,250,886.42	481,865,807.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	826,820,351.00				6,239,488,966.42				3,315,086.70	26,288,880.27	7,095,913,284.39
（一）综合收益总额										33,150,866.97	33,150,866.97
（二）所有者投入和减少资本	755,882,351.00				6,310,426,966.42						7,066,309,317.42
1. 所有者投入的普通股	755,882,351.00				6,310,426,966.42						7,066,309,317.42
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,315,086.70	-6,861,986.70	-3,546,900.00
1. 提取盈余公积									3,315,086.70	-3,315,086.70	
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,546,900.00	-3,546,900.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	70,938,000.00				-70,938,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	70,938,000.00				-70,938,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	928,160,351.00				6,380,806,736.01				34,272,238.53	234,539,766.69	7,577,779,092.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,740,241.33	207,514,771.94	480,912,782.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,740,241.33	207,514,771.94	480,912,782.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									216,910.50	736,114.48	953,024.98
（一）综合收益总额										2,169,104.98	2,169,104.98
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									216,910.50	-1,432,990.50	-1,216,080.00
1. 提取盈余公积									216,910.50	-216,910.50	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他										-1,216,080.00	-1,216,080.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,957,151.83	208,250,886.42	481,865,807.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京奥赛康药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名北京东方新星石化工程股份有限公司(以下简称“东方新星”),前身为中国石油工业部内设机构——“石油工业部勘察公司”,成立于1978年,直属石油工业部领导。2005年8月改制设立保定新星石化工程有限责任公司(以下简称“新星有限”)。2007年12月4日,经新星有限临时股东会审议,同意将新星有限整体变更设立为股份公司。同日,保定新星石化工程股份有限公司(筹)召开首次股东大会,决议通过新星有限以截至2007年11月30日经审计的账面净资产折股的方式整体变更为股份有限公司。2007年12月,公司召开临时股东大会审议通过,公司的股本总额由3,100万元增至7,600万元。2008年7月,公司迁入北京市丰台区总部基地,更名为“北京东方新星石化工程股份有限公司”。

2015年4月23日,经中国证监会“证监许可[2015]721号”《关于核准北京东方新星石化工程股份有限公司首次公开发行股票的批复》和深圳证券交易所“深证上[2015]195号”《上市通知书》审核批准,东方新星发行的2,534万股社会公众股票于2015年5月15日在深圳证券交易所挂牌交易。本次发行完成后,东方新星总股本变更为101,340,000股。

2018年5月22日,东方新星召开2017年度股东大会,审议通过了《公司2017年度利润分配预案》,同意东方新星以其总股本101,340,000股为基数,向全体股东按每10股派发现金股利人民币0.35元(含税),共计派发现金红利总额3,546,900.00元,剩余未分配利润结转以后年度分配;同时以资本公积金每10股转增7股,转增股本总数70,938,000股,本次转增后,东方新星总股本增加至172,278,000股。

根据东方新星2018年8月26日第四届董事会第八次会议审议通过,并经东方新星2018年9月12日召开的2018年度第一次临时股东大会审议通过的《关于本次重大资产重组符合重组相关法律、法规规定的议案》、《关于本次重大资产置换及发行股份购买资产的议案》、《关于确认本次重大资产重组相关审计报告、备考审计报告、资产评估报告的议案》及《关于<北京东方新星石化工程股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)>及其摘要的议案》等相关议案,东方新星将进行一系列的重大资产重组,具体方案是:

1、重大资产置换

于 2018 年 12 月，东方新星以其截至 2018 年 5 月 31 日的全部资产与负债作为置出资产，指定特定全资子公司作为其全部资产、负债的归集主体（以下简称“指定主体”），将除对该指定主体的长期股权投资外的全部资产、负债通过划转或其他合法方式注入指定主体，并以上述指定主体的 100%股权与南京奥赛康投资管理有限公司、江苏苏洋投资实业有限公司、中亿伟业控股有限公司、伟瑞发展有限公司和南京海济投资管理有限公司（以下简称“奥赛康药业全体股东”）持有的江苏奥赛康药业有限公司（原名：江苏奥赛康药业股份有限公司，以下简称“奥赛康药业”）100%股份的等值部分进行置换。

根据北京中同华资产评估有限公司对置出资产出具的(2018)010800 号《资产评估报告》，以 2018 年 5 月 31 日为基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易的置出资产的评估值为 58,247.28 万元。经交易各方友好协商，以置出资产评估值为基础，本次交易的置出资产的交易价格为 58,250.00 万元。

根据上海东洲资产评估有限公司对置入资产出具的东洲评报字[2018]第 0811 号《资产评估报告》，以 2018 年 5 月 31 日为基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易的购买资产的评估值为 765,000.00 万元。经交易各方友好协商，以购买资产评估值为基础，本次交易的购买资产的交易价格为 765,000.00 万元。

2、发行股份购买资产

本次交易中，置出资产的作价为 58,250.00 万元，购买资产的作价为 765,000.00 万元，上述差额 706,750.00 万元由上市公司以发行股份的方式向奥赛康药业全体股东购买。本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第四届董事会第二次临时会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为 9.35 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票均价的 90%（即 9.3467 元/股）。

据此计算，东方新星向奥赛康药业全体股东发行股份的数量为 755,882,351 股，总股本变更为 928,160,351 股。

于 2018 年 12 月 24 日，东方新星以上资产重组计划获得中国证监会“证监许可[2018]2148 号”《关于核准北京东方新星石化工程股份有限公司重大资产重组及向南京奥赛康投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》核准。于 2018 年 12 月 25 日，作为标的资产的奥赛康药业 100%股权已完成过户至东方新星名下的工商变更登记手续，并取得换发的营业执照（统一社会信用代码为 91320100745398965U）。于 2018 年 12 月 27 日，东方新星与奥赛康药业全体股东签署《置出资产交割确认书》，置出资产已由奥赛康药业全体股东或其指定的第三方实际拥有。各方确认以 2018 年 12 月 27 日作为资产交割日，这标志此次重大资产置换交易的完成，以及奥赛康药业通过借壳东方新星在深圳证券交易所成功上市。于 2019 年 1 月 9 日，东方新星在

中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了 755,882,351 股新增股份的登记手续，并于 2019 年 1 月 22 日完成新增股份上市。于 2019 年 3 月 4 日，东方新星完成工商变更，正式更名为“北京奥赛康药业股份有限公司”，并于 2019 年 3 月 11 日，经深圳证券交易所核准，变更公司证券简称为“奥赛康”。

经过上述重大资产重组，本公司主要经营业务变更为：药品生产（按许可证所列范围经营），新药的研发及相关技术咨询、服务等。

本公司的母公司为南京奥赛康医药集团有限公司，实际控制人为陈庆财。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
江苏奥赛康药业有限公司
南京海美科技实业有限公司
南京海光应用化学研究所有限公司
南京海润医药有限公司
江苏睿博医药有限公司
江苏奥赛康医药有限公司
西藏海明医药科技有限公司
江苏兴创医药信息科技有限公司
西藏天创医药信息咨询有限公司
宁夏康宁医药信息科技有限公司
江苏奥赛康国际贸易有限公司
江苏奥赛康生物医药有限公司
南京富兰帝投资管理有限公司
南京斯堪维科技实业有限公司
AskGene Pharma Inc
AskPharma Inc.

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“（十六）”、“（二十）”、“五、（十）无形资产”、“五、（二十五）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面

价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：下跌幅度超过投资成本的 50%且下跌是“非暂时性”，公允价值下跌“非暂时性”的标准为：持续下跌时间超过两年以上（含两年）；投资成本的计算方法为：以初始投资成本为投资成本；持续下跌期间的确定依据为：自公允价值低于投资成本之日起计算。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：余额前 10 名且金额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入关联方组合（合并范围内）或账龄组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

关联方组合（合并范围内）	按关联方（合并范围内）划分组合
账龄组合	除关联方组合（合并范围内）及单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独金额不重大的应收款项，确认为单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。对此，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（如：长期应收款等）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.5
机器设备	5-10	5-10	9-19
电子设备	3-5	0-10	18-33.33
运输设备	5	0-10	18-20
固定资产装修	5-8	0-10	11.25-20
其他设备	5	10	18

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
软件	2 年	预期使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（十五）应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十九）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准为公司交付商品并经客户确认且相关的经济利益很可能流入本企业。

(3) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司根据销售协议(或销售订单)发出商品,公司交付商品并经客户确认后确认营业收入实现。

2、 按完工百分比法确认提供劳务的收入

(1) 按完工百分比法确认提供劳务收入的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入时,提供劳务收入的确认标准,确定提供劳务交易完工进度的依据和方法

根据与交易对手方确定的完工进度证明对已完工作量进行测量。

(3) 关于本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入相应的业务特点分析和介绍

按完工百分比法确认提供劳务的收入中，主要系公司从事技术服务收入。

3、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 租金收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的构建。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十三）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额为 743,693,892.72 元，上期金额为 623,970,374.78 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额为 136,441,497.37 元，上期金额为 108,718,946.49 元；

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示，调增“其他应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 19,520.55 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 290,268,335.99 元，上期金额 226,933,016.86 元，重分类至“研发费用”。 在本期后上期利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	对本公司无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税（自 2018 年 5 月 1 日起，原 17%税率增值税改为 16%）	3%、6%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏奥赛康药业有限公司、南京海润医药有限公司、西藏海明医药科技有限公司、西藏天创医药信息咨询有限公司	15%

(二) 税收优惠

1、本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司于 2017 年 12 月 27 日取得再次换发的高新技术企业证书（证书编号：GR201732004615，有效期三年）。根据企业所得税法的规定，高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税，故江苏奥赛康药业有限公司 2017 年度和 2018 年度适用的企业所得税税率为 15%。

本公司孙公司南京海润医药有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201832005526，有效期三年）。根据企业所得税法的规定，高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税，故南京海润医药有限公司 2018 年度适用的企业所得税税率为 15%。

2、根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号），本公司孙公司西藏海明医药科技有限公司、孙公司西藏天创医药信息咨询有限公司注册地在西藏自治区，故自 2011 年至 2020 年期间，享受按 15%的税率征收企业所得税。根据 2014 年 5 月份《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发[2014]51 号）的规定：“自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”故本公司孙公司西藏海明医药科技有限公司、孙公司西藏天创医药信息咨询有限公司 2017 年度的实际所得税率为 9%，本公司孙公司西藏海明医药科技有限公司、孙公司西藏天创医药信息咨询有限公司 2018 年度实际所得税率为 15%。

3、本公司孙公司南京海美科技实业有限公司 2016 年 5 月开始，享受财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）的税收优惠政策：公司按安置残疾人的人数，限额即征即退增值税，安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定，且取得的增值税退税免征企业所得税。

4、本公司孙公司南京海光应用化学有限公司按照收入总额及税务机关核定的应税所得率 10%确认应纳税所得额。2017 年度，根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2017]43 号）将小型微利企业的年应纳税所得额上限提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2018 年度，根据财政部、税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）将小型微利企业的年应纳税所得额上限提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司 2018 年度，根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号），“企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧”，企业根据该税收优惠政策，对于 2018 年新购入单项价值低于 500 万元的房屋、建筑物以外的固定资产按照上述政策一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。该事项不涉及公司固定资产折旧政策变更。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	261,865.10	160,490.13
银行存款	1,052,414,369.76	728,538,157.93
其他货币资金	32,309,934.68	
合计	1,084,986,169.54	728,698,648.06
其中：存放在境外的款项总额	13,725,601.94	3,500,796.64

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	16,304,923.66	
合计	16,304,923.66	

截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 16,304,923.66 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款，上述资金在编制现金流量表时已从期末现金和现金等价物中剔除。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	195,470,406.39	138,416,110.54
应收账款	548,223,486.33	485,554,264.24
合计	743,693,892.72	623,970,374.78

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	195,470,406.39	138,416,110.54
合计	195,470,406.39	138,416,110.54

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,859,245.60
合计	6,859,245.60

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	49,142,711.35	
合计	49,142,711.35	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	578,831,820.00	100.00	30,608,333.67	5.29	548,223,486.33	512,559,233.75	100.00	27,004,969.51	5.27	485,554,264.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	578,831,820.00	100.00	30,608,333.67		548,223,486.33	512,559,233.75	100.00	27,004,969.51		485,554,264.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	575,895,601.46	28,794,780.07	5.00
1 至 2 年	507,740.90	50,774.09	10.00
2 至 3 年	853,946.59	256,183.98	30.00
3 至 4 年	2,038.00	1,019.00	50.00
4 至 5 年	334,582.62	267,666.10	80.00
5 年以上	1,237,910.43	1,237,910.43	100.00
合计	578,831,820.00	30,608,333.67	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期
计提坏账准备	3,603,364.16

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	20,738,832.00	3.58	1,036,941.60
第二名	19,408,069.83	3.35	970,403.49
第三名	13,068,961.03	2.26	653,448.05
第四名	11,549,296.65	2.00	577,464.83
第五名	11,220,908.00	1.94	561,045.40
合计	75,986,067.51	13.13	3,799,303.37

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	10,071,947.13	98.52	8,908,590.84	99.81
1 至 2 年	150,846.66	1.48		
3 年以上			17,400.00	0.19
合计	10,222,793.79	100.00	8,925,990.84	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	1,051,010.51	10.28
第二名	758,013.68	7.41
第三名	672,273.67	6.58
第四名	665,948.28	6.51
第五名	484,600.00	4.74
合计	3,631,846.14	35.52

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,862,427.32	10,365,531.82
合计	13,862,427.32	10,365,531.82

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	15,587,477.25	100.00	1,725,049.93	11.07	13,862,427.32	11,604,232.98	100.00	1,238,701.16	10.67	10,365,531.82
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	15,587,477.25	100.00	1,725,049.93		13,862,427.32	11,604,232.98	100.00	1,238,701.16		10,365,531.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,810,053.75	490,502.68	5.00
1 至 2 年	4,839,376.50	483,937.65	10.00
2 至 3 年	260,000.00	78,000.00	30.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
4 至 5 年	2,187.00	1,749.60	80.00
5 年以上	665,860.00	665,860.00	100.00
合计	15,587,477.25	1,725,049.93	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	本期
计提坏账准备	486,348.77

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金及暂借款	4,798,452.77	4,216,814.38
押金、保证金	2,344,725.64	24,687.00
借款及往来款	8,444,298.84	7,362,731.60
合计	15,587,477.25	11,604,232.98

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	借款及往来款	1,543,874.40	1-2 年	9.90	154,387.44
第二名	押金、保证金	1,000,000.00	1 年以内	6.42	50,000.00
第三名	借款及往来款	500,000.00	5 年以上	3.21	500,000.00
第四名	借款及往来款	317,260.00	1-2 年, 2-3 年	2.04	81,726.00
第五名	备用金及暂借款	225,450.00	1 年以内	1.45	11,272.50
合计		3,586,584.40		23.02	797,385.94

(五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,862,484.83		64,862,484.83	43,396,768.37		43,396,768.37
在产品	65,169,782.01		65,169,782.01	58,471,285.46		58,471,285.46
库存商品	23,153,249.93		23,153,249.93	22,291,174.00		22,291,174.00
周转材料	12,863,761.09		12,863,761.09	17,233,130.00		17,233,130.00
委托加工物资	14,418,573.89		14,418,573.89	13,476,076.04		13,476,076.04
合计	180,467,851.75		180,467,851.75	154,868,433.87		154,868,433.87

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	30,000,000.00	
待抵扣进项税	6,347,743.56	11,282,633.74
预交所得税	3,088,929.95	12,681,802.56
合计	39,436,673.51	23,964,436.30

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,796,771.48	2,753,646.29	6,043,125.19	7,724,662.56	2,753,646.29	4,971,016.27
其中：按公允价值计量	5,796,771.48	2,753,646.29	3,043,125.19	4,724,662.56	2,753,646.29	1,971,016.27
按成本计量	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	8,796,771.48	2,753,646.29	6,043,125.19	7,724,662.56	2,753,646.29	4,971,016.27

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	9,188,288.62		9,188,288.62
公允价值	3,043,125.19		3,043,125.19

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
累计计入其他综合收益的公允价值变动 金额	-3,391,517.14		-3,391,517.14
已计提减值金额	2,753,646.29		2,753,646.29

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位	本期现金红
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末	持股比例(%)	利
安领生物医药（苏州）有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					15.00	
合计	3,000,000.00			3,000,000.00						

4、 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	2,753,646.29		2,753,646.29
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	2,753,646.29		2,753,646.29

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	704,578,201.98	725,070,023.66
固定资产清理		
合计	704,578,201.98	725,070,023.66

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	367,956,868.81	516,649,304.08	12,173,730.30	25,468,219.77	19,676,980.82	71,205,287.78	1,013,130,391.56
(2) 本期增加金额	8,576,507.23	20,937,311.53	5,534,180.01	4,964,471.49	600,193.07	19,473,275.22	60,085,938.55
—购置	102,641.51	16,148,005.50	5,534,180.01	4,964,471.49	600,193.07	19,473,275.22	46,822,766.80
—在建工程转入	8,473,865.72	4,789,306.03					13,263,171.75
(3) 本期减少金额		1,898,750.69	817,431.04	107,126.07		220,791.88	3,044,099.68
—处置或报废		1,898,750.69	817,431.04	107,126.07		220,791.88	3,044,099.68
(4) 期末余额	376,533,376.04	535,687,864.92	16,890,479.27	30,325,565.19	20,277,173.89	90,457,771.12	1,070,172,230.43
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	86,991,481.44	133,110,596.97	6,281,195.86	11,828,370.63	12,068,897.18	37,779,825.82	288,060,367.90
(2) 本期增加金额	13,463,643.22	45,283,910.49	1,940,287.98	3,722,822.36	4,566,460.69	11,178,891.70	80,156,016.44
—计提	13,463,643.22	45,283,910.49	1,940,287.98	3,722,822.36	4,566,460.69	11,178,891.70	80,156,016.44
(3) 本期减少金额		1,595,011.06	735,687.94	95,967.33		195,689.56	2,622,355.89
—处置或报废		1,595,011.06	735,687.94	95,967.33		195,689.56	2,622,355.89
(4) 期末余额	100,455,124.66	176,799,496.40	7,485,795.90	15,455,225.66	16,635,357.87	48,763,027.96	365,594,028.45
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	其他设备	合计
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	276,078,251.38	358,888,368.52	9,404,683.37	14,870,339.53	3,641,816.02	41,694,743.16	704,578,201.98
(2) 年初账面价值	280,965,387.37	383,538,707.11	5,892,534.44	13,639,849.14	7,608,083.64	33,425,461.96	725,070,023.66

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海润医药生产控制大楼及厂房	67,992,876.12	尚未办理

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	39,325,069.08	19,396,075.74
工程物资		
合计	39,325,069.08	19,396,075.74

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质检中心项目	20,171,992.96		20,171,992.96	4,757,686.59		4,757,686.59
梅龙湖项目	1,691,771.86		1,691,771.86	922,264.15		922,264.15
301 车间改造	11,272,645.45		11,272,645.45	1,705,178.73		1,705,178.73
新药产业化技改项目(二车间三、四层)				12,010,946.27		12,010,946.27
生产车间改造(101 车间)	514,913.79		514,913.79			
富兰帝厂房改建项目	2,355,219.17		2,355,219.17			
设备安装	3,318,525.85		3,318,525.85			
合计	39,325,069.08		39,325,069.08	19,396,075.74		19,396,075.74

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
质检中心项目	4,757,686.59	15,414,306.37			20,171,992.96
梅龙湖项目	922,264.15	769,507.71			1,691,771.86
301 车间改造	1,705,178.73	9,567,466.72			11,272,645.45
新药产业化技改项目（二车间三、四层）	12,010,946.27	1,438,711.97	13,263,171.75	186,486.49	
生产车间改造（101 车间）		514,913.79			514,913.79
富兰帝厂房改建项目		2,355,219.17			2,355,219.17
设备安装		3,318,525.85			3,318,525.85
合计	19,396,075.74	33,378,651.58	13,263,171.75	186,486.49	39,325,069.08

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	95,449,510.53	5,203,846.17	100,653,356.70
(2) 本期增加金额		32,758.62	32,758.62
—购置		32,758.62	32,758.62
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	95,449,510.53	5,236,604.79	100,686,115.32
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	8,668,387.10	4,127,528.71	12,795,915.81
(2) 本期增加金额	2,086,925.36	909,068.79	2,995,994.15
—计提	2,086,925.36	909,068.79	2,995,994.15
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	10,755,312.46	5,036,597.50	15,791,909.96
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	84,694,198.07	200,007.29	84,894,205.36
(2) 年初账面价值	86,781,123.43	1,076,317.46	87,857,440.89

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海润医药-化工园区二期地块	10,423,056.46	尚未办理
合计	10,423,056.46	

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
资产减值准备	31,055,641.20	4,678,884.21	27,311,751.34	4,099,491.07
递延收益	52,410,548.87	7,861,582.33	50,028,863.82	7,504,329.57
公允价值变动	8,475,024.81	1,271,253.72	9,547,133.73	1,432,070.06
合并内部利润抵销	12,799,496.40	2,372,272.08	4,188,357.21	783,522.46
可抵扣亏损	59,557,598.11	14,889,399.53		
合计	164,298,309.39	31,073,391.87	91,076,106.10	13,819,413.16

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
固定资产一次性抵扣	37,670,562.06	6,099,436.78		
置出资产投资收益	86,672,460.16	21,668,115.04		
合计	124,343,022.22	27,767,551.82		

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,277,742.40	931,919.33
可抵扣亏损	12,701,405.88	13,568,232.09
合计	13,979,148.28	14,500,151.42

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额
2020	9,157,488.59	10,498,034.48
2021	295,498.34	369,211.96
2022	2,700,985.65	2,700,985.65
2023	547,433.30	
合计	12,701,405.88	13,568,232.09

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备及安装工程款	19,670,704.05	13,387,259.40
合计	19,670,704.05	13,387,259.40

(十三) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		7,041,869.20
应付账款	136,441,497.37	101,677,077.29
合计	136,441,497.37	108,718,946.49

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		7,041,869.20
合计		7,041,869.20

2、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	118,703,624.44	89,043,151.91
1-2 年	7,073,050.57	10,165,587.69
2-3 年	8,691,537.27	584,947.66
3 年以上	1,973,285.09	1,883,390.03
合计	136,441,497.37	101,677,077.29

(2) 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	6,255,000.00	尚未支付
公司二	4,428,597.98	尚未支付
公司三	1,750,000.00	尚未支付
公司四	1,068,061.72	尚未支付
合计	13,501,659.70	

(十四) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	46,193,097.32	19,302,397.20
1-2 年	28,044.60	172,837.66
2-3 年	163,382.56	153,693.95
3 年以上	414,089.73	319,075.78
合计	46,798,614.21	19,948,004.59

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,051,371.26	216,510,058.92	205,345,286.91	37,216,143.27
离职后福利-设定提存计划		13,167,980.40	13,167,980.40	
合计	26,051,371.26	229,678,039.32	218,513,267.31	37,216,143.27

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	26,051,371.26	189,142,327.48	178,027,524.47	37,166,174.27
(2) 职工福利费		10,625,612.90	10,625,612.90	
(3) 社会保险费		7,644,313.85	7,644,313.85	
其中：医疗保险费		5,977,384.49	5,977,384.49	
工伤保险费		608,040.58	608,040.58	
生育保险费		531,323.07	531,323.07	
(4) 住房公积金		8,252,573.23	8,202,604.23	49,969.00
(5) 工会经费和职工教育经费		845,231.46	845,231.46	
合计	26,051,371.26	216,510,058.92	205,345,286.91	37,216,143.27

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		12,618,923.21	12,618,923.21	
失业保险费		549,057.19	549,057.19	
合计		13,167,980.40	13,167,980.40	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	29,663,599.26	36,578,331.73
企业所得税	173,146.57	1,482,478.03
个人所得税	634,575.10	488,320.29
城市维护建设税	2,124,087.50	2,619,038.65
房产税	843,237.32	501,241.13
教育费附加	1,517,205.30	1,870,741.83
土地使用税	305,590.26	263,902.76
印花税	69,442.30	67,953.10
其他	36,808.44	
合计	35,367,692.05	43,872,007.52

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		19,520.55
应付股利		
其他应付款	781,028,561.79	909,004,866.13
合计	781,028,561.79	909,024,386.68

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		19,520.55
合计		19,520.55

2、 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及押金	271,651,253.59	264,163,317.81
往来款及借款	82,767,162.95	77,805,994.32
应付待结算费用等	426,610,145.25	567,035,554.00
合计	781,028,561.79	909,004,866.13

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的递延收益	4,085,308.31	3,881,539.95
一年内到期的长期借款		15,000,000.00
合计	4,085,308.31	18,881,539.95

(十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	46,508,990.54	7,701,140.00	5,647,223.31	48,562,907.23
合计	46,508,990.54	7,701,140.00	5,647,223.31	48,562,907.23

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动 (注)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
地方财政补助	11,923,857.65	3,150,000.00	1,061,915.00	-1,191,956.50	12,819,986.15	与资产相关/ 与收益相关
药品研发及产 业化	9,535,132.88	4,551,140.00	500,000.00	-2,893,351.81	10,692,921.07	与资产相关/ 与收益相关
中央财政补助	25,050,000.00				25,050,000.00	与资产相关
合计	46,508,990.54	7,701,140.00	1,561,915.00	-4,085,308.31	48,562,907.23	

注：本期其他变动系预计未来一年内结转至损益的政府补助重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十) 股本

项目	年初余额	本年增加	期末余额
股份总额	755,882,351.00	172,278,000.00	928,160,351.00

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	112,028,604.33		112,028,604.33	
（2）同一控制下企业合 并的影响				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 收购子公司少数股 权的影响	-296,585.06		-296,585.06	
(4) 其他 (注 1)	-2,664,745.47	-987,809.67	-3,652,555.14	
小计	109,067,273.80	-987,809.67	108,079,464.13	
2.其他资本公积				
被投资单位除净损益外 所有者权益其他变动 (注 2)	1,853,313.01	144,830.52		1,998,143.53
小计	1,853,313.01	144,830.52		1,998,143.53
合计	110,920,586.81	-842,979.15	108,079,464.13	1,998,143.53

注 1：本期股本溢价其他增加系本公司对孙公司公司 AskGene Pharma Inc 持股比例下降，下降后本公司对该公司新的持股比例所享有份额与账面股权投资差额在合并时冲减“资本公积-股本溢价”。

注 2：本期被投资单位除净损益外所有者权益其他变动增加系本公司孙公司 AskGene Pharma Inc 本期对高管人员实行股份支付而调整增加资本公积，本公司按持股比例进行相应调整。

注 3：资本公积本期减少系本公司于 2018 年 12 月通过重大资产置换及发行股份购买资产过程中，法律上的母公司股本与向其购买资产的公允价值之间的差额所致，详见六、（三）、1。

(二十二) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-976,426.23	1,963,393.33		160,816.34	1,655,522.85	147,054.14	679,096.62
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	-1,204,682.53	1,072,108.92		160,816.34	911,292.58		-293,389.95
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	228,256.30	891,284.41			744,230.27	147,054.14	972,486.57
其他综合收益合计	-976,426.23	1,963,393.33		160,816.34	1,655,522.85	147,054.14	679,096.62

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	275,415,263.96	65,872,088.56	136,419,443.64	204,867,908.88
合计	275,415,263.96	65,872,088.56	136,419,443.64	204,867,908.88

注：盈余公积本期减少系本公司于 2018 年 12 月通过重大资产置换及发行股份购买资产过程中，法律上的母公司股本与向其购买资产的公允价值之间的差额所致，详见六、（三）、1。

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	98,311,241.57	611,166,062.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	98,311,241.57	611,166,062.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	670,073,623.85	607,537,815.13
减：提取法定盈余公积	65,872,088.56	68,232,635.65
应付普通股股利		1,052,160,000.00
期末未分配利润	702,512,776.86	98,311,241.57

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,901,163,616.12	270,328,483.93	3,397,874,321.15	241,329,996.52
其他业务	30,718,110.71	7,444,091.70	6,984,339.39	560,930.18
合计	3,931,881,726.83	277,772,575.63	3,404,858,660.54	241,890,926.70

1、 主营业务（分产品类别）

项 目	2018 年度	2017 年度
主营业务收入：		
消化类	3,010,824,268.01	2,631,459,916.51
抗肿瘤类	831,925,782.99	723,271,103.00
其他类	58,413,565.12	43,143,301.64
主营业务成本：		

项 目	2018 年度	2017 年度
消化类	180,660,745.34	168,752,552.71
抗肿瘤类	74,478,651.38	62,839,648.58
其他类	15,189,087.21	9,737,795.23
产品毛利:		
消化类	2,830,163,522.67	2,462,707,363.80
抗肿瘤类	757,447,131.61	660,431,454.42
其他类	43,224,477.91	33,405,506.41

2、 主营业务（分地区）

项 目	2018 年度	2017 年度
主营业务收入:		
华东地区	1,441,855,317.47	1,375,517,781.98
华中地区	449,681,933.70	310,621,043.60
华北地区	648,660,549.92	570,417,737.92
西北地区	243,426,504.82	238,659,961.25
西南地区	449,770,705.04	291,715,235.72
东北地区	345,327,917.90	290,336,236.19
华南地区	322,440,687.27	320,094,492.42
其他地区		511,832.07
主营业务成本:		
华东地区	100,686,451.70	93,752,447.26
华中地区	36,561,145.69	28,406,809.92
华北地区	42,413,660.70	39,138,822.76
西北地区	15,339,662.03	13,536,280.14
西南地区	30,285,331.42	21,034,127.72
东北地区	22,301,623.05	18,134,277.98
华南地区	22,740,609.34	27,180,526.04
其他地区		146,704.70
产品毛利:		
华东地区	1,341,168,865.77	1,281,765,334.72
华中地区	413,120,788.01	282,214,233.68

项 目	2018 年度	2017 年度
华北地区	606,246,889.22	531,278,915.16
西北地区	228,086,842.79	225,123,681.11
西南地区	419,485,373.62	270,681,108.00
东北地区	323,026,294.85	272,201,958.21
华南地区	299,700,077.93	292,913,966.38
其他地区		365,127.37

3、 公司前五名客户的营业收入总额及占全部营业收入比例

项 目	2018 年度	2017 年度
前五名营业收入金额	345,478,352.03	332,532,047.03
占全部营业收入比例	8.79%	9.77%

4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	107,241,801.21	2.73
第二名	70,976,762.79	1.81
第三名	65,038,218.11	1.65
第四名	56,616,486.61	1.44
第五名	45,605,083.31	1.16

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,862,478.86	32,186,347.55
教育费附加	23,473,199.21	22,990,289.79
房产税	3,324,346.15	1,971,351.88
其他	2,497,181.11	2,002,637.31
合计	62,157,205.33	59,150,626.53

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	2,408,711,730.36	2,025,881,955.50
职工薪酬	12,237,049.50	14,542,522.74
运输费	7,636,027.96	6,526,073.35
其他	395,534.16	1,140,106.00
合计	2,428,980,341.98	2,048,090,657.59

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,463,067.18	60,810,231.38
办公差旅	34,538,846.46	29,928,926.67
咨询及服务	6,163,814.80	23,893,745.73
会务招待费	9,556,154.43	13,275,548.28
折旧及摊销费	29,923,268.56	35,448,339.18
其他	4,931,771.57	1,520,918.87
合计	153,576,923.00	164,877,710.11

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发试验材料及服务费	149,932,094.17	125,488,895.27
职工薪酬	88,678,975.12	66,473,591.79
房屋设备折旧和软件摊销费用	25,413,832.01	15,790,084.66
办公差旅费	22,127,207.60	17,763,004.66
其他	4,116,227.09	1,417,440.48
合计	290,268,335.99	226,933,016.86

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	468,598.79	888,433.20
减：利息收入	5,291,924.75	3,918,901.73
汇兑损益	-44,872.80	16,521.13

项目	本期发生额	上期发生额
其他	313,510.69	245,518.03
合计	-4,554,688.07	-2,768,429.37

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,089,712.93	8,021,457.25
合计	4,089,712.93	8,021,457.25

(三十二) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
地方财政补助	1,492,962.64	995,811.74	与资产相关/与收益相关
药品研发及产业化	4,475,046.85	3,153,750.89	与资产相关/与收益相关
合计	5,968,009.49	4,149,562.63	

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	18,935,686.02	31,025,474.92
处置长期股权投资产生的投资收益		5,487,515.70
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-4,577,967.62
合计	18,935,686.02	31,935,023.00

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-3,164,463.53
合计		-3,164,463.53

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得或损失	-16,048.25	-1,421,734.98	-16,048.25
合计	-16,048.25	-1,421,734.98	-16,048.25

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,230,000.00	10,433,948.13	8,230,000.00
其他	4,079,806.28	886,782.94	4,079,806.28
合计	12,309,806.28	11,320,731.07	12,309,806.28

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
药品研发及产业化	500,000.00	1,533,333.33	与收益和资产 相关
地方财政补助	7,730,000.00	8,900,614.80	与收益相关
合计	8,230,000.00	10,433,948.13	

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,505,848.41	1,523,632.91	1,505,848.41
非流动资产毁损报废损失	337,124.21	420,416.52	337,124.21
其他	11,544.08	251,727.11	11,544.08
合计	1,854,516.70	2,195,776.54	1,854,516.70

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	82,456,505.60	92,230,588.18
递延所得税费用	3,574,041.26	-219,629.82
合计	86,030,546.86	92,010,958.36

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	754,934,256.88
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	113,240,138.53
子公司适用不同税率的影响	788,719.72
调整以前期间所得税的影响	-172,366.38
非应税收入的影响	-2,321,425.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-25,226,707.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-260,357.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-17,454.80
所得税费用	86,030,546.86

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	19,255,774.08	72,821,628.86
专项补贴、补助款	16,455,694.54	19,600,614.79
利息收入	5,291,924.75	3,918,901.73
营业外收入	3,072,325.39	662,623.97
合计	44,075,718.76	97,003,769.35

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	15,842,603.26	21,920,580.48
销售费用支出	2,598,884,693.13	2,054,286,767.67
管理费用支出	122,658,090.97	57,340,204.87
研发费用支出	197,324,646.88	164,020,776.56
财务费用支出	313,510.69	245,518.03
营业外支出	1,517,392.49	1,775,360.02
合计	2,936,540,937.42	2,299,589,207.63

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司现金净增加额	25,874,325.54	
合计	25,874,325.54	

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司现金净减少额		45,265,590.04
合计		45,265,590.04

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	668,903,710.02	607,275,078.16
加：资产减值准备	4,089,712.93	8,021,457.25
固定资产折旧	80,156,016.44	69,314,446.41
无形资产摊销	2,995,994.15	2,693,762.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	16,048.25	1,421,734.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	337,124.21	420,416.52
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		3,164,463.53
财务费用(收益以“—”号填列)	423,725.99	924,058.33
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,935,686.02	-31,935,023.00
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,364,579.18	-889,173.73
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	6,099,436.78	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-25,599,417.88	-21,683,674.15
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-149,706,279.74	-238,195,368.70
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-70,161,796.65	285,280,209.15
其他	904,794.65	454,595.64
经营活动产生的现金流量净额	497,158,803.95	686,266,982.79

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,068,681,245.88	728,698,648.06
减：现金的期初余额	728,698,648.06	393,031,626.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	339,982,597.82	335,667,021.39

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
上期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	62,091,352.90
其中：南京斯堪维科技实业有限公司	62,091,352.90
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：南京斯堪维科技实业有限公司	
取得子公司支付的现金净额	62,091,352.90

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,068,681,245.88	728,698,648.06
其中：库存现金	261,865.10	160,490.13
可随时用于支付的银行存款	1,052,414,369.76	728,538,157.93
可随时用于支付的其他货币资金	16,005,011.02	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,068,681,245.88	728,698,648.06

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,304,923.66	保函保证金
应收票据	6,859,245.60	票据池质押
合计	23,164,169.26	

(四十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			14,676,650.56
其中：美元	2,136,305.86	6.8632	14,661,894.38
新加坡币	2,441.60	4.7625	11,628.12
文莱币	651.00	4.8050	3,128.06

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）及财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）的规定，本公司于 2018 年 12 月完成的重大资产置换及发行股份购买资产的交易（附注一）构成非业务类型的反向购买，应按照权益性交易的原则进行处理。

因此，本公司（法律上的母公司）在资产置换完成后保留的各项可辨认资产、负债，按照重组日的公允价值进行确认和计量，企业合并成本与本公司可辨认净资产公允价值之间的差额调整合并报表的资本公积（资本公积不足以冲减的，依次调整盈余公积、未分配利润），不确认商誉或计入当期损益。

1、 权益性交易各权益科目调整情况列示如下：

	金额
重组日取得的可辨认净资产公允价值（附注六、（三）、2）	-72,220,907.77
减：本公司资产置换时已存在的股份面值	172,278,000.00
合并财务报表调减资本公积	108,079,464.13
合并财务报表调减盈余公积	136,419,443.64

2、 被购买方于重组日的资产和负债情况列示如下：

	重组日公允价值	重组日账面价值	2017 年 12 月 31 日账面价值
货币资金	42,179,249.20	42,179,249.20	138,090,874.15
应收票据及应收账款			362,830,940.52
预付款项			2,176,863.22
其他应收款			24,923,913.47
存货			29,722,594.26
其他流动资产（注）	3,914,886.79	3,914,886.79	
长期股权投资			103,919,633.31
固定资产			31,994,392.61
无形资产			4,755,006.35
开发支出			3,103,607.00
长期待摊费用			331,192.90
递延所得税资产（注）	14,889,399.53	14,889,399.53	9,754,379.06
减：应付票据及应付账款			133,111,015.11
预收款项			17,592,146.16
应付职工薪酬			16,531,759.58
应交税费			22,426,722.44
其他应付款（注）	111,536,328.25	111,536,328.25	40,075,945.72
递延所得税负债（注）	21,668,115.04	21,668,115.04	
净资产	-72,220,907.77	-72,220,907.77	481,865,807.84

注：系截止重组日已发生的应由上市公司承担的与重大资产重组相关的中介服务费及相关税费。

以现金支付的对价	0.00
减：取得的被收购子公司的现金及现金等价物	25,874,325.54
取得子公司支付的现金净额	-25,874,325.54
负数重分类至：收到的其他与投资活动有关的现金	25,874,325.54

(四) 处置子公司

本公司本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司情况：

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	经营范围	期末实际投资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否符合并报表
AskPharma Inc.	有限公司	美国加州	N/A	医药研发	13,709,339.08	100	100	是

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏奥赛康药业有限公司	江苏	江苏	药品生产、新药的研发及相关技术咨询、服务	100.00		购买
南京海美科技实业有限公司	江苏	江苏	医药中间体、包装材料制造		100.00	购买
南京海光应用化学研究所有限公司	江苏	江苏	医药研发		100.00	购买
南京海润医药有限公司	江苏	江苏	原料药、医药中间体、新药的研发及相关咨询、服务		100.00	购买
AskGene Pharma Inc	美国加州	美国加州	生物医药研发		83.08	设立
江苏睿博医药有限公司	江苏	江苏	医药批发		100.00	设立
江苏奥赛康医药有限公司	江苏	江苏	医药研发、技术咨询、技术服务、技术推广；会务服务		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏海明医药科技有限公司	西藏	西藏	医药化工中间体研究、技术咨询		100.00	设立
江苏兴创医药信息科技有限公司	江苏	江苏	医药咨询服务；企业管理咨询		100.00	设立
西藏天创医药信息咨询有限公司	西藏	西藏	医药咨询服务、企业管理咨询		100.00	设立
宁夏康宁医药信息科技有限公司	宁夏	宁夏	医药咨询服务		100.00	设立
江苏奥赛康国际贸易有限公司	江苏	江苏	各类商品和技术的进出口业务等		100.00	设立
江苏奥赛康生物医药有限公司	江苏	江苏	医药技术、生物医药产品及检验技术的研发、技术转让等		100.00	设立
南京富兰帝投资管理有限公司	江苏	江苏	投资管理		100.00	购买
南京斯堪维科技实业有限公司	江苏	江苏	商务信息咨询		100.00	购买
AskPharma Inc.	美国加州	美国加州	医药研发		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
AskGene Pharma Inc	16.92%	-1,169,913.83		2,767,953.22

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	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
AskGene Pharma Inc	13,406,877.48	5,720,690.92	19,127,568.40	2,768,506.84		2,768,506.84	11,343,933.00	5,448,251.51	16,792,184.51	974,569.53		974,569.53

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
AskGene Pharma Inc	30,886,863.42	-6,914,384.34	-6,045,270.03	-4,454,278.64	25,301,677.83	-1,518,747.86	-2,816,554.87	-4,318,631.91

(二) 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

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

本公司孙公司 AskGene Pharma Inc.于 2018 年 2 月 5 日向该公司两名高级管理人员发行 30,000 股普通股,每股售价 0.20 美元,合计发行 6,000.00 美元,该两名高级管理人员用现金支付相应对价。2018 年 6 月 13 日,AskGene Pharma Inc.向本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司发行 100,000 股优先股,每股售价 9.95 美元,合计 995,000 美元。2018 年 8 月 6 日,本公司孙公司 AskGene Pharma Inc.以每股 0.0067 美元的价格回购一名离职高级管理人员所持有的 15,000 股普通股,回购价款 99.97 美元。经上述回购及发行后,本公司在 AskGene Pharma Inc.股权比例变为 83.08%。

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

(1) 2018 年 2 月 5 日,AskGene Pharma Inc.向该公司两名高级管理人员发行 30,000 股普通股,合计 6,000.00 美元。增发后,本公司对 AskGene 持股比例由 82.70%下降为 80.66%,按增发后持股比例计算的 AskGene 净资产份额较增发前减少金额调整冲减合并报表资本公积。

(2) 2018 年 6 月 13 日,AskGene Pharma Inc.向本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司发行 100,000 股优先股,每股售价 9.95 美元,合计 995,000 美元。增发后,本公司在 AskGene Pharma Inc.股权比例由 80.66%上升为 82.13%,按新增股权比例计算的 AskGene 净资产份额较购买成本增加金额计入合并报表资本公积。

(3) 2018 年 8 月 6 日,本公司孙公司 AskGene Pharma Inc.以每股 0.0067 美元的价格回购一名离职高级管理人员所持有的 15,000 股普通股,回购价款 99.97 美元。回购后,本公司对 AskGene 持股比例由 82.13%上升为 83.08%,按回购后持股比例享有的 AskGene 净资产份额较回购前增加金额调整计入合并报表资本公积。

上述变动合计冲减当期合并报表资本公积 987,809.67 元。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆可供出售金融资产	3,043,125.19			3,043,125.19
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	3,043,125.19			3,043,125.19
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	3,043,125.19			3,043,125.19
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

存在活跃市场报价，以市场报价作为期末第一层次公允价值计量项目市价。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
南京奥赛康投资管理有限公司	南京市科学园科建路 699 号	预包装食品批发与零售；实业投资与管理；物业管理；计算机维修；文具用品零售；技术推广服务及相关咨询服务。	32,000,000.00	34.20	34.20

注：本公司实际控制人为陈庆财。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京富兰帝投资管理有限公司	公司高管陈靖设立的公司，2017 年 7 月被公司收购

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南京奥赛康投资管理有限公司	办公用房	11,897.14	11,897.14

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
南京富兰帝投资管理有限公司（注）	办公用房		771,428.61

注：2017 年 7 月，本公司完成对南京富兰帝投资管理有限公司 100%股权的收购，自完成收购之日起，与南京富兰帝投资管理有限公司之间的租赁已作合并抵销处理。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南京奥赛康投资管理有限公司	15,000,000.00	2015/10/8	2018/9/1	是

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	995.45	983.75

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
药品研发及产业化	20,316,666.67	递延收益	2,975,046.85	3,153,750.89	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
中央财政补助	25,050,000.00	递延收益			其他收益
地方财政补助	16,938,500.00	递延收益	1,368,408.10	995,811.74	其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
地方财政补助	17,755,169.34	7,854,554.54	8,900,614.80	其他收益或营业外收入
药品研发及产业化	8,084,473.33	2,000,000.00	1,533,333.33	其他收益或营业外收入

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 出资承诺

江苏奥赛康国际贸易有限公司由本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司投资，承诺于 2020 年 12 月 31 日投入资本金 1,000 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，尚未认缴出资款。

2、 除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 新增股份上市和更名事项

2019 年 1 月 9 日，东方新星在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了 755,882,351 股新增股份的登记手续，并于 2019 年 1 月 22 日完成新增股份上市。本公司分别于 2019 年 1 月 22 日召开的第四届董事会第十一次会议、2019 年 2 月 18

日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》，于 2019 年 3 月 4 日完成工商变更，正式更名为“北京奥赛康药业股份有限公司”，并于 2019 年 3 月 11 日，经深圳证券交易所核准，变更公司证券简称为“奥赛康”，公司证券代码不变。

截至 2019 年 4 月 29 日，公司置出资产工商变更尚未完成。

(二) 利润分配

经公司 2019 年 4 月 29 日第五届董事会第二次会议决议，通过了 2018 年度利润分配预案，具体为：以公司现有总股本 928,160,351 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.20 元（含税），共计 111,379,242.12 元，剩余未分配利润结转以后年度分配；不以资本公积金转增股本；不送红股。

(三) 除上述事项外，截至 2019 年 4 月 29 日，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 诉讼事项

2014 年 3 月 7 日，本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司与合肥信风科技开发有限公司（以下简称“合肥信风”）就国家 3 类新药艾曲泊帕原料药及片剂的临床研究批件及技术转让签订了《艾曲泊帕原料药及片剂技术转让合同》，江苏奥赛康药业有限公司受让合肥信风相关产品的临床批件及技术。后在合同执行中产生纠纷，合肥信风于 2018 年 4 月将江苏奥赛康药业有限公司诉之法院。

2018 年 8 月 9 日，经安徽省合肥市中级人民法院调解，双方达成（2018）皖 01 民初 551 号民事调解书，双方同意解除上述技术转让合同。江苏奥赛康药业有限公司将于 2018 年 10 月 1 日前一次性支付合肥信风 150 万元，同时合肥信风也同意放弃与上述技术转让合同有关的一切权利，该纠纷及争议就此终结。

(二) 除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		38,107,509.92
应收账款		324,723,430.60
合计		362,830,940.52

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		37,207,509.92
商业承兑汇票		900,000.00
合计		38,107,509.92

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		30,185,900.00
合计		30,185,900.00

2、 应收账款

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款						384,493,014.40	100.00	59,769,583.80	15.55	324,723,430.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计						384,493,014.40	100.00	59,769,583.80		324,723,430.60

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款		24,923,913.47
合计		24,923,913.47

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						30,065,400.82	100.00	5,141,487.35	17.10	24,923,913.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计						30,065,400.82	100.00	5,141,487.35		24,923,913.47

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款		12,941,035.95
押金、质保金		7,632,776.80
备用金		7,999,802.27
其他		1,491,785.80
合计		30,065,400.82

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00	103,919,633.31		103,919,633.31
合计	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00	103,919,633.31		103,919,633.31

对子公司投资明细

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
保定实华工程测试有限公司	4,039,585.21		4,039,585.21			
LSL&BNEC SDN BHD	48.10		48.10			
天津中德工程设计有限公司	93,330,000.00		93,330,000.00			
新疆东方新星建设工程有限公司	6,550,000.00		6,550,000.00			
江苏奥赛康药业有限公司		7,650,000,000.00		7,650,000,000.00		
合计	103,919,633.31	7,650,000,000.00	103,919,633.31	7,650,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,605,021.72	268,685,519.39	274,870,894.89	216,368,086.09

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,599,999.99	1,696,184.64	3,295,714.28	2,469,062.50
合计	323,205,021.71	270,381,704.03	278,166,609.17	218,837,148.59

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
分配的股利	9,180,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	86,672,460.15	
合计	95,852,460.15	

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-353,172.46
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,198,009.49
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	18,935,686.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,562,413.79
所得税影响额	-5,593,367.59
合计	29,749,569.25

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	42.58	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.69	0.85	0.85

北京奥赛康药业股份有限公司
二〇一九年四月二十九日



