

北京北陆药业股份有限公司  
二〇一七年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-57

## 审计报告

致同审字（2018）第 110ZA2007 号

北京北陆药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京北陆药业股份有限公司（以下简称北陆药业公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北陆药业公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北陆药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 开发支出资本化

相关信息披露详见财务报表“附注三 17、研究开发支出”和“附注五 14、开发支出”。

#### 1、 事项描述

北陆药业公司开发系列新产品，本期投入 2,224.67 万元，转入无形资产的资本化开发支出为 338.24 万元，财务报表期末列报仍处于开发阶段的资本化支出 3,528.93 万元。

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

## 2、审计应对

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

我们同时关注了对开发支出资本化披露的充分性。

## （二）重大仲裁事项

相关信息披露详见财务报表“附注五 8、可供出售金融资产”。

### 1、事项描述

与原收购深圳市中美康士生物科技有限公司（以下简称中美康士）51%股权相关的仲裁事项本期取得进展，上期末因对中美康士丧失控制权、共同控制和重大影响而改按金融工具核算，确认可供出售金融资产 8,341.63 万元，本期收回款项 9,202.95 万元，确认投资收益 871.32 万元。

由于预计仍可收回款项尚需管理层作出判断，且仲裁的实际执行情况对确认资产处置损益产生重大影响，该事项是关键审计事项。

## 2、审计应对

我们的主要审计程序包括：（1）查阅该仲裁事项相关资料，了解案件进展；（2）与负责公司法务相关人员进行沟通，并与外聘律师沟通仲裁事项后期进展；（3）复核公允价值估计的过程，检查相关账务处理。

我们同时关注了对仲裁事项披露的充分性。

## 四、其他信息

北陆药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北陆药业公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北陆药业公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇一八年二月二十六日

中国注册会计师  
童登书  
110000150153

中国注册会计师  
刘永学  
130600080004

# 资产负债表

2017年12月31日

编制单位: 北京北陆药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产:			
货币资金	五、1	225,469,950.88	86,274,609.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五、2	8,633,122.89	3,550,127.21
应收账款	五、3	122,107,739.88	117,634,853.71
预付款项	五、4	1,423,013.01	2,466,742.64
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	1,210,636.38	26,788,125.47
存货	五、6	109,268,465.13	104,815,839.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,241,633.15	55,470,931.07
流动资产合计		<b>471,354,561.32</b>	<b>397,001,228.33</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产	五、8	11,352,189.46	161,994,583.38
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	282,626,687.71	60,186,056.43
投资性房地产	五、10	17,212,739.06	17,841,287.90
固定资产	五、11	187,225,004.50	200,745,205.91
在建工程	五、12	96,025,266.43	55,120,973.30
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	17,974,099.58	15,930,271.58
开发支出	五、14	35,289,342.47	27,538,545.81
商誉			
长期待摊费用	五、15	1,067,068.07	1,310,903.04
递延所得税资产	五、16	15,808,606.11	17,123,015.71
其他非流动资产	五、17	4,949,426.15	1,300,573.80
非流动资产合计		<b>669,530,429.54</b>	<b>559,091,416.86</b>
资产总计		<b>1,140,884,990.86</b>	<b>956,092,645.19</b>

## 资产负债表（续）

2017年12月31日

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	12,079,303.04	11,224,863.63
预收款项	五、19	2,838,805.69	1,118,268.64
应付职工薪酬	五、20	14,891,282.10	5,995,198.59
应交税费	五、21	11,847,419.92	8,008,115.38
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、22	7,567,419.64	3,055,761.46
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		49,224,230.39	29,402,207.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、23	22,425,624.90	24,995,791.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,425,624.90	24,995,791.59
负债合计		71,649,855.29	54,397,999.29
股本	五、24	325,993,251.00	325,993,251.00
资本公积	五、25	369,540,510.61	317,557,143.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	61,690,962.29	49,809,296.66
未分配利润	五、27	312,010,411.67	208,334,954.58
归属于母公司股东权益合计		1,069,235,135.57	901,694,645.90
少数股东权益			
股东（或所有者）权益合计		1,069,235,135.57	901,694,645.90
负债和股东（或所有者）权益总计		1,140,884,990.86	956,092,645.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



*王雪印*

李弘

郑艳霞

## 利润表

2017 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额	
			合并	公司
一、营业收入	五、28	522,538,130.02	498,860,618.53	472,587,017.29
减：营业成本	五、28	182,208,867.16	154,453,369.15	150,789,360.70
税金及附加	五、29	8,300,864.00	6,171,748.78	6,119,435.44
销售费用	五、30	172,640,064.69	186,618,508.83	178,378,671.29
管理费用	五、31	39,658,696.20	58,254,754.92	42,133,083.94
财务费用	五、32	-741,965.83	-735,501.00	-733,227.64
资产减值损失	五、33	3,206,124.17	-862,871.12	-1,422,423.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	19,154,277.78	-77,736,048.82	-78,435,677.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,402,782.35	562,741.73	562,741.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-18,488.62	-90,003.13	-107,553.93
其他收益	五、36	5,607,886.12		
二、营业利润（损失以“-”号填列）		142,009,154.91	17,134,557.02	18,778,886.14
加：营业外收入	五、37		5,943,404.87	5,439,404.87
减：营业外支出	五、38	1,491,207.00	869,085.36	863,101.66
三、利润总额（损失以“-”号填列）		140,517,947.91	22,208,876.53	23,355,189.35
减：所得税费用	五、39	21,701,291.66	6,703,790.23	6,975,706.21
四、净利润（损失以“-”号填列）		118,816,656.25	15,505,086.30	16,379,483.14
（一）归属所有者的净利润				
其中：归属于母公司股东的净利润			16,379,483.15	
少数股东损益			-874,396.85	
（二）来自持续经营和终止经营的净利润				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,816,656.25	15,505,086.30	16,379,483.14
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				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		118,816,656.25	15,505,086.30	16,379,483.14
归属于母公司股东的综合收益总额			16,379,483.15	
归属于少数股东的综合收益总额			-874,396.85	
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.36	0.05	
（二）稀释每股收益				

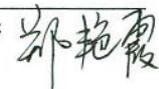
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


# 现金流量表

2017年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额	
			合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		578,133,178.42	574,772,602.56	542,457,312.01
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	41,172,175.31	8,295,302.71	6,141,180.47
经营活动现金流入小计		619,305,353.73	583,067,905.27	548,598,492.48
购买商品、接受劳务支付的现金		164,046,178.54	152,055,869.63	142,313,682.47
支付给职工以及为职工支付的现金		61,766,487.86	69,483,120.08	59,242,328.37
支付的各项税费		85,563,393.78	83,063,723.28	82,456,344.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	163,004,417.52	202,298,007.39	192,410,049.90
经营活动现金流出小计		474,380,477.70	506,900,720.38	476,422,404.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>144,924,876.03</b>	<b>76,167,184.89</b>	<b>72,176,087.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		92,029,457.74		
取得投资收益收到的现金		3,038,314.34		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,572.82	536,550.80	515,000.00
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	五、40	195,000,000.00	897,504.44	897,504.44
投资活动现金流入小计		290,089,344.90	1,434,055.24	1,412,504.44
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,995,867.35	44,206,496.13	38,507,110.13
投资支付的现金		97,582,791.15	98,149,992.72	98,149,992.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、40	140,000,000.00	62,779,319.27	55,350,000.00
投资活动现金流出小计		292,578,658.50	205,135,808.12	192,007,102.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,489,313.60</b>	<b>-203,701,752.88</b>	<b>-190,594,598.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
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			31,899,250.00	31,899,250.00
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		3,240,220.68	7,213,651.00	7,213,651.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金			15,502,620.00	15,502,620.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计		3,240,220.68	54,615,521.00	54,615,521.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,240,220.68</b>	<b>-54,615,521.00</b>	<b>-54,615,521.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>139,195,341.75</b>	<b>-182,150,088.99</b>	<b>-173,034,031.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		86,274,609.13	268,424,698.12	259,308,641.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>225,469,950.88</b>	<b>86,274,609.13</b>	<b>86,274,609.13</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


# 公司股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

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

编制单位：北京北陆药业股份有限公司



公司法定代表人：

李弘



主管会计工作的公司负责人：

李弘



公司会计机构负责人：

郭艳霞



# 股东权益变动表

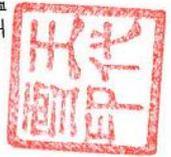
2017年度

单位：人民币元

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	330,509,651.00	328,672,801.90	16,304,204.00			48,171,348.35	200,113,284.76	891,162,882.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	330,509,651.00	328,672,801.90	16,304,204.00			48,171,348.35	200,113,284.76	891,162,882.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,516,400.00	-11,115,658.24	-16,304,204.00			1,637,948.31	8,221,669.82	10,531,763.89
（一）综合收益总额							16,379,483.14	16,379,483.14
1. 股东投入和减少资本	-4,516,400.00	-11,115,658.24	-16,304,204.00					672,145.76
2. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	-4,516,400.00	-11,115,658.24	-16,304,204.00					672,145.76
（三）利润分配		672,145.76	-16,304,204.00					
1. 提取盈余公积		672,145.76	-16,304,204.00					
2. 对股东的分配		-11,787,804.00						
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	325,993,251.00	317,557,143.66				49,809,296.66	208,334,954.58	901,694,645.90

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

李弘

公司会计机构负责人：

郑艳霞

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十一次会议于2018年2月26日批准。

### 二、财务报表的编制基础

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

披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

本公司 2016 年度的合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益变动表包含原子公司深圳市中美康士生物科技有限公司及其子公司北京纽赛尔生物科技有限公司、深圳市中美康士肿瘤生物细胞研究所（以下统称中美康士）2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。本公司于 2016 年 7 月 1 日丧失对中美康士公司的控制权，2017 年度不再编制合并财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 7、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

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

应收款项

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

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

#### 可供出售金融资产

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 其他金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

#### （5）金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。  
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

#### 可供出售金融资产

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

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

#### 以成本计量的金融资产

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

### (6) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 8、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

#### 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

##### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

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

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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3年以上	50	50

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 11、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

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

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

#### （6）大修理费用

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

### 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

### 15、借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

## （2）借款费用资本化期间

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

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

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

本公司研发项目的资本化具体条件如下：

- （1）不需临床试验项目：取得专业审评受理后，后续开发支出开始资本化；
- （2）需临床试验项目：获得国家食药总局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化；
- （3）外购技术：技术转让费可资本化，后续开发支出根据上述条件处理。

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

## 18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

#### (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

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

### 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 22、收入

### (1) 一般原则

#### ①销售商品

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

#### ②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

#### ③让渡资产使用权

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

### (2) 具体方法

开具出库单并发出产品、取得物流公司签字的发运凭证后开具发票确认收入。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

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

## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

## 25、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

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

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

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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

## 26、重大会计判断和估计

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

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和

关键假设列示如下：

#### 开发支出

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

#### 递延所得税资产

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

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
<p>根据《企业会计准则第16号——政府补助》(2017)，政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。</p> <p>对新的披露要求不需提供比较信息。</p>	<p>第六届董 事会第八 次会议</p>	<p>① 其他收益 ② 营业外收入</p>	<p>5,607,886.12 -5,607,886.12</p>
<p>根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。</p> <p>相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产</p>	<p>第六届董 事会第十 一次会议</p>	<p>① 资产处置损益 ② 营业外收入 ③ 营业外支出</p>	<p>-18,488.62 -21,572.82 -40,061.44</p>

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。			
对比较报表的列报进行了相应调整。			

## （2）重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	17%、5%
营业税	应税收入	注
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产余值或房产租金	1.20%、12%
土地使用税	计税面积	1.5元/m <sup>2</sup> 、24元/m <sup>2</sup>

注：2016年5月1日营改增后，本公司不动产租赁收入改按5%缴纳增值税。

### 2、税收优惠及批文

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

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	6,209.50	16,870.81
银行存款	225,463,741.38	86,257,738.32
合计	225,469,950.88	86,274,609.13

说明：本公司沧州分公司按照《河北省房屋建筑和市政基础设施工程建设领域农民工工

资预储金管理办法》的规定，期末缴存预储金 2,802,613.68 元，专项用于支付农民工工资。

期末，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,633,122.89	3,550,127.21

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(1) 期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末，本公司已背书但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,918,780.75	

说明：本公司对已背书但尚未到期的票据负有连带追索义务。

(3) 期末，本公司不存在因出票人未履约而转应收账款的票据。

## 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

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

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	126,586,658.26	100.00	8,951,804.55	7.07	117,634,853.71

其中：账龄组合	126,586,658.26	100.00	8,951,804.55	7.07	117,634,853.71
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>126,586,658.26</b>	<b>100.00</b>	<b>8,951,804.55</b>	<b>7.07</b>	<b>117,634,853.71</b>

其中：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

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

续：

账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	119,248,878.14	94.20	5,962,443.95	5.00	113,286,434.19
1至2年	606,911.02	0.48	60,691.10	10.00	546,219.92
2至3年	2,183,825.29	1.73	655,147.59	30.00	1,528,677.70
3年以上	4,547,043.81	3.59	2,273,521.91	50.00	2,273,521.90
<b>合 计</b>	<b>126,586,658.26</b>	<b>100.00</b>	<b>8,951,804.55</b>	<b>7.07</b>	<b>117,634,853.71</b>

(2) 本期计提坏账准备 668,312.40 元。

(3) 本期核销应收账款 620,312.64 元。

(4) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计 31,084,208.90 元，占应收账款期末余额的 23.71%，相应计提的坏账准备期末余额 1,554,210.45 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,404,013.79	98.67	2,437,242.62	98.80
1至2年			14,000.00	0.57
2至3年	9,999.20	0.70	12,000.02	0.49
3年以上	9,000.02	0.63	3,500.00	0.14
<b>合 计</b>	<b>1,423,013.01</b>	<b>100.00</b>	<b>2,466,742.64</b>	<b>100.00</b>

(2) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项合计 1,116,500.00 元，占预付款项期末余额的 78.46%。

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

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

### 其他应收款按种类披露（续）：

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,000,000.00	88.78			24,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,032,849.63	11.22	244,724.16	8.07	2,788,125.47
其中：账龄组合	3,032,849.63	11.22	244,724.16	8.07	2,788,125.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>27,032,849.63</b>	<b>100.00</b>	<b>244,724.16</b>	<b>0.91</b>	<b>26,788,125.47</b>

### 其中：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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

续：

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,589,024.50	85.37	129,451.22	5.00	2,459,573.28

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	211,636.00	6.98	21,163.60	10.00	190,472.40
2至3年	109,926.13	3.62	32,977.84	30.00	76,948.29
3年以上	122,263.00	4.03	61,131.50	50.00	61,131.50
合计	3,032,849.63	100.00	244,724.16	8.07	2,788,125.47

(2) 本期转回坏账准备 72,859.09 元。

(3) 本期不存在核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	1,210,238.45	2,664,518.63
保证金	172,263.00	24,368,331.00
合计	1,382,501.45	27,032,849.63

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
董继鹏	备用金	220,000.00	1年以内	15.91	11,000.00
赵柄隆	备用金	158,685.00	1~2年	11.48	15,868.50
周露露	备用金	102,636.00	2~3年	7.42	30,790.80
北京格林物业管理有限公司	保证金	67,643.00	3年以上	4.89	33,821.50
孙芳	备用金	63,810.00	1年以内	4.62	3,190.50
合计		612,774.00		44.32	94,671.30

## 6、存货

### (1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,557,720.59	691,162.52	45,866,558.07	44,105,668.75		44,105,668.75
在产品	24,169,404.01		24,169,404.01	30,873,563.52		30,873,563.52
库存商品	35,157,380.28	55,646.44	35,101,733.84	27,619,084.80	65,194.42	27,553,890.38
周转材料	4,140,204.67	9,435.46	4,130,769.21	2,282,716.45		2,282,716.45
合计	110,024,709.55	756,244.42	109,268,465.13	104,881,033.52	65,194.42	104,815,839.10

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料		691,162.52		691,162.52
周转材料		9,435.46		9,435.46
库存商品	65,194.42	55,646.44	65,194.42	55,646.44
合计	<b>65,194.42</b>	<b>756,244.42</b>	<b>65,194.42</b>	<b>756,244.42</b>

存货跌价准备（续）

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

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	3,241,633.15	28,640.90
理财产品		55,000,000.00
预缴其他税费		442,290.17
合计	<b>3,241,633.15</b>	<b>55,470,931.07</b>

北京北陆药业股份有限公司  
财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	13,206,615.90	1,854,426.44	11,352,189.46	161,994,583.38		161,994,583.38
其中：按成本计量	13,106,615.90	1,854,426.44	11,252,189.46	13,106,615.90		13,106,615.90
按公允价值计量	100,000.00		100,000.00	148,887,967.48		148,887,967.48

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额		减值准备		在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
中投经投资顾问股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	5.00	
北京裕琪泰药业有限公司	106,615.90			106,615.90	2.00	
北京创金兴业投资中心(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00	1.92	
合 计	13,106,615.90			13,106,615.90		
				1,854,426.44		1,854,426.44

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

(3) 按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售权益工具

可回收中美康士权益性投资

北京北陆药业股份有限公司  
财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益工具的成本	100,000.00
公允价值	100,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	
已计提减值金额	

说明：2016 年 11 月，北京仲裁委员会出具（2016）京仲裁字第 1425 号裁决书，裁定解除本公司与被申请人李晓祥于 2014 年 10 月 19 日签订的《关于转让深圳市中美康士生物科技有限公司 33.5% 股权的协议》，由被申请人李晓祥向本公司退还 2.04 亿元并支付违约金 3,682.90 万元，本公司将对中美康士的权益性投资从“长期股权投资”转为“可供出售金融资产”，其价值按保全财产很可能收回的金额确认，2016 年 12 月 31 日确认的公允价值为 83,416,276.65 元。2017 年，通过执行仲裁裁定，本公司累计收回 92,029,457.74 元。目前，尚有李晓祥持有的中美康士 49% 股权以及其他保全财产未执行。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
					其他权益变动	其他权益变动	其他权益变动	其他权益变动						
联营企业：														
南京世和基因生物技术有限公司（注 1）	60,186,056.43			3,024,073.03		51,983,366.95							115,193,496.41	
武汉友芝友医疗科技股份有限公司（注 2）		97,582,791.15		4,378,709.32								65,471,690.83	167,433,191.30	
合计	60,186,056.43	97,582,791.15		7,402,782.35		51,983,366.95						65,471,690.83	282,626,687.71	

注 1：本公司期初持有南京世和基因生物技术有限公司 22.73% 股权，因本期其他股东增资导致本公司股权稀释至 20.29%，确认其他权益变动 51,983,366.95 元。

注2：2016年9月12日，本公司与武汉友芝友医疗科技股份有限公司（证券代码：837794，以下简称 芝友医疗）及其股东签署《关于武汉友芝友医疗科技股份有限公司之附条件生效的股份认购协议》，本公司以 6,500 万元自有资金认购芝友医疗定向发行的股票 362.3188 万股，认购价格 17.94 元/股。2016年10月24日，本公司支付认购款 6,500 万元，并支付相关费用 471,690.83 元，增资完成后，本公司持有其 10%的股权，在 2016 年对该权益性投资按可供出售金融资产核算。

2017年1月16日，芝友医疗 2017 年第一次临时股东大会审议通过并通过本公司委派的李弘为第一届董事会董事。自 2017 年 1 月 16 日起，本公司对芝友医疗具有重大影响，自可供出售金融资产转为长期股权投资，采用权益法核算。

本公司于 2017 年 8 月 10 日通过全国中小企业股份转让系统，以协议转让方式受让芝友医疗 543.60 万股股份，支付价款 9,750 万元，持股比例由 10%变更至 25%。

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	22,031,613.50
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	22,031,613.50
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	4,190,325.60
2.本期增加金额	628,548.84
3.本期减少金额	
4.期末余额	4,818,874.44
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	17,212,739.06
2.期初账面价值	17,841,287.90

(2) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	171,337,970.29	71,608,178.24	1,569,014.00	17,916,192.09	262,431,354.62
2.本期增加金额	562,854.00	32,735.04		1,339,491.22	1,935,080.26
(1) 购置	562,854.00	32,735.04		1,339,491.22	1,935,080.26
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		702,082.60		886,683.41	1,588,766.01
(1) 处置或报废		702,082.60		886,683.41	1,588,766.01
(2) 合并减少					

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 其他减少					
4.期末余额	171,900,824.29	70,938,830.68	1,569,014.00	18,368,999.90	262,777,668.87
二、累计折旧					
1.期初余额	29,580,636.40	21,451,444.87	996,294.09	9,657,773.35	61,686,148.71
2.本期增加金额	5,990,121.66	6,576,516.68	306,581.93	2,568,063.22	15,441,283.49
(1) 计提	5,990,121.66	6,576,516.68	306,581.93	2,568,063.22	15,441,283.49
3.本期减少金额		681,020.12		893,747.71	1,574,767.83
(1) 处置或报废		681,020.12		893,747.71	1,574,767.83
(2) 转入在建工程					
(3) 合并减少					
4.期末余额	35,570,758.06	27,346,941.43	1,302,876.02	11,332,088.86	75,552,664.37
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	136,330,066.23	43,591,889.25	266,137.98	7,036,911.04	187,225,004.50
2.期初账面价值	141,757,333.89	50,156,733.37	572,719.91	8,258,418.74	200,745,205.91

(2) 期末，本公司不存在抵押、担保的固定资产。

(3) 期末，沧州分厂账面价值 2,191.22 万元的房产尚未取得产权证书。

(4) 期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

## 12、在建工程

### (1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
创新基地	53,968,664.89		53,968,664.89	49,065,397.59		49,065,397.59
沧州工厂	40,836,713.00		40,836,713.00	6,055,575.71		6,055,575.71
中间体合成车间	1,219,888.54		1,219,888.54			
合 计	96,025,266.43		96,025,266.43	55,120,973.30		55,120,973.30

### (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	期末数
------	-----	------	------------	----------	-------------------	----------------------	-------------------	-----

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中间体合成车间		1,219,888.54		1,219,888.54
创新基地	49,065,397.59	4,903,267.30		53,968,664.89
沧州工厂	6,055,575.71	34,781,137.29		40,836,713.00
合计	55,120,973.30	40,904,293.13		96,025,266.43

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占 预算比例	工程进度	资金来源
中间体合成车间	337.90	36.10%	40%	自筹
创新基地	5,288.00	102.06%	90%	自筹
沧州工厂	17,723.00	23.04%	30%	自筹
合计	23,348.90			

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,702,560.00	7,232,868.43	192,400.00	2,641,529.05	21,769,357.48
2.本期增加金额		3,150,121.55	232,310.00		3,382,431.55
(1) 购置					
(2) 内部研发		3,150,121.55	232,310.00		3,382,431.55
3.本期减少金额					
4.期末余额	11,702,560.00	10,382,989.98	424,710.00	2,641,529.05	25,151,789.03
二、累计摊销					
1.期初余额	915,173.27	2,770,759.32	151,633.00	2,001,520.31	5,839,085.90
2.本期增加金额	238,225.20	822,690.79	16,740.16	260,947.40	1,338,603.55
(1) 计提	238,225.20	822,690.79	16,740.16	260,947.40	1,338,603.55
3.本期减少金额					
(1) 合并减少					
4.期末余额	1,153,398.47	3,593,450.11	168,373.16	2,262,467.71	7,177,689.45
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,549,161.53	6,789,539.87	256,336.84	379,061.34	17,974,099.58
2.期初账面价值	10,787,386.73	4,462,109.11	40,767.00	640,008.74	15,930,271.58

（2）期末，本公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额（不含土地使用权）的比例为 41.28%。

（3）期末，本公司不存在抵押、未办妥产权证的无形资产。

#### 14、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开 发支出	其他 增加	确认为 无形资产	计入当 期损益	
阿立哌唑原料药及 片剂	746,509.44					746,509.44
瑞替加滨原料及片剂	11,226,667.93	571,872.86				11,798,540.79
盐酸维拉佐酮及片剂	3,941,966.37	1,716,710.04				5,658,676.41
钆贝葡胺及注射液	8,276,587.96	3,762,940.57				12,039,528.53
碘帕醇注射液 100ml:37g	859,507.73	1,492,163.41				2,351,671.14
瑞格列奈片 1mg		2,694,416.16				2,694,416.16
碘克沙醇注射液新增 规格 100ml: 27g	1,012,619.02	84,684.15		1,097,303.17		
沃替西汀 a 晶型制备 方法	115,000.00	1,155.00		116,155.00		
沃替西汀-仲丁醇合物 及其制备方法	115,000.00	1,155.00		116,155.00		
碘帕醇注射液 50ml:15g	311,265.18	260,216.28		571,481.46		
碘帕醇注射液 100ml:30g	933,422.18	547,914.74		1,481,336.92		
钆喷酸葡胺工艺变更		821,907.86			821,907.86	
BLMRG-2		611,144.96			611,144.96	
格列美脲片一致性 评价		4,643,009.12			4,643,009.12	
九味镇心颗粒		1,145,338.77			1,145,338.77	
PJA		767,655.20			767,655.20	
其他		3,124,421.48			3,124,421.48	
<b>合 计</b>	<b>27,538,545.81</b>	<b>22,246,705.60</b>		<b>3,382,431.55</b>	<b>11,113,477.39</b>	<b>35,289,342.47</b>

续：

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

说明：期末，本公司开发支出不存在减值迹象。

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

- (1) 该技术有严格的立项可行性报告，已有比较成熟的技术做支撑。此技术为外购，已申报临床试验。
- (2) 本公司针对该技术设立专门的研发小组，本期持续推进研发。
- (3) 该三项技术很可能未来为本公司带来经济利益。
- (4) 本公司拥有多项专利及非专利技术；有较为成熟的专业研发团队；本公司有专门小组负责该技术的后续研发。
- (5) 本公司通过财务人员设置辅助核算可以可靠计量其支出。

注 2：碘克沙醇注射液新增规格 100ml: 37g 及钆贝葡胺注射液不需要临床试验审批。在北京市食品药品监督管理局初审通过后提交国家食品药品监督管理局专业评审受理时开始资本化。瑞格列奈片 1mg 取得临床批件时开始资本化。

#### 15、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,310,903.04	144,144.15	387,979.12		1,067,068.07

#### 16、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产如下：

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	11,782,340.24	1,767,351.03	9,261,723.13	1,389,258.47
递延收益	22,425,624.90	3,363,843.74	24,995,791.59	3,749,368.74
待确认投资损失	71,182,742.26	10,677,411.34	79,895,923.35	11,984,388.50
<b>合 计</b>	<b>105,390,707.40</b>	<b>15,808,606.11</b>	<b>114,153,438.07</b>	<b>17,123,015.71</b>

#### 17、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	4,949,426.15	1,300,573.80

#### 18、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	3,865,919.39	4,313,228.55
工程款	5,662,617.73	3,682,825.82
费用	1,145,497.92	1,568,283.24
设备款	1,405,268.00	1,660,526.02
<b>合 计</b>	<b>12,079,303.04</b>	<b>11,224,863.63</b>

## 19、预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	357,500.03	331,990.21
货款	2,481,305.66	786,278.43
<b>合 计</b>	<b>2,838,805.69</b>	<b>1,118,268.64</b>

## 20、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,995,198.59	71,702,266.11	62,806,182.60	14,891,282.10
离职后福利-设定提存计划		5,929,859.89	5,929,859.89	
<b>合 计</b>	<b>5,995,198.59</b>	<b>77,632,126.00</b>	<b>68,736,042.49</b>	<b>14,891,282.10</b>

## (1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,995,198.59	63,505,845.94	54,609,762.43	14,891,282.10
职工福利费		639,974.15	639,974.15	
社会保险费		3,637,360.40	3,637,360.40	
其中：1. 医疗保险费		3,218,033.32	3,218,033.32	
2. 工伤保险费		159,601.43	159,601.43	
3. 生育保险费		259,725.65	259,725.65	
住房公积金		3,502,130.00	3,502,130.00	
工会经费和职工教育经费		416,955.62	416,955.62	
<b>合 计</b>	<b>5,995,198.59</b>	<b>71,702,266.11</b>	<b>62,806,182.60</b>	<b>14,891,282.10</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		5,693,687.96	5,693,687.96	

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 失业保险费	236,171.93	236,171.93
<b>合 计</b>	<b>5,929,859.89</b>	<b>5,929,859.89</b>

21、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	3,518,980.59	4,547,650.56
增值税	7,457,123.46	3,084,307.92
城市维护建设税	435,657.94	187,828.86
教育费附加	261,394.76	112,697.32
地方教育费附加	174,263.17	75,131.54
个人所得税		499.18
<b>合 计</b>	<b>11,847,419.92</b>	<b>8,008,115.38</b>

22、其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金	1,875,404.76	2,513,808.76
工程款		330,432.00
预提费用	4,976,039.33	
其他	715,975.55	211,520.70
<b>合 计</b>	<b>7,567,419.64</b>	<b>3,055,761.46</b>

23、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	24,995,791.59	1,000,000.00	3,570,166.69	22,425,624.90	政府补贴

其中，递延收益—政府补助情况如下：

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
工程实验室补助	9,187,500.10		1,224,999.96		7,962,500.14	与资产相关
轧贝葡胺原料药及注射液研发补助	1,108,291.49		198,500.04		909,791.45	与资产相关
碘克沙醇产业化补助	9,533,333.20		1,430,000.04		8,103,333.16	与资产相关
新建注射剂车间补助	3,166,666.80		474,999.96		2,691,666.84	与资产相关
北京-沧州渤海新区生物医药产业园区建设补贴	2,000,000.00	1,000,000.00	241,666.69		2,758,333.31	与资产相关
<b>合 计</b>	<b>24,995,791.59</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>3,570,166.69</b>		<b>22,425,624.90</b>	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、股本（单位：万股）

项目	期初数	发行 新股	本期增减（+、-）			小计	期末数
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	32,599.33						32,599.33

25、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	310,399,641.69			310,399,641.69
其他资本公积	7,157,501.97	51,983,366.95		59,140,868.92
合计	317,557,143.66	51,983,366.95		369,540,510.61

说明：其他资本公积本期增加详见附注五、9、长期股权投资。

26、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,809,296.66	11,881,665.63		61,690,962.29

说明：本期盈余公积增加系按照本期净利润 10%计提法定盈余公积。

27、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	208,334,954.58	200,113,284.76	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	208,334,954.58	200,113,284.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	118,816,656.25	16,379,483.14	--
减：提取法定盈余公积	11,881,665.63	1,637,948.31	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	3,259,533.53	6,519,865.01	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	312,010,411.67	208,334,954.58	

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额		上期合并发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	519,814,628.73	181,579,970.44	469,911,692.81	150,160,811.86	494,109,957.30	153,824,820.31
其他业务	2,723,501.29	628,896.72	2,675,324.48	628,548.84	4,750,661.23	628,548.84

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业名称	本期发生额		上期发生额		上期合并发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品销售	519,814,628.73	181,579,970.44	469,911,692.81	150,160,811.86	469,911,692.81	150,160,811.86
细胞治疗					24,198,264.49	3,664,008.45
合计	519,814,628.73	181,579,970.44	469,911,692.81	150,160,811.86	494,109,957.30	153,824,820.31

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额		上期合并发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
对比剂	459,482,912.81	158,001,090.69	398,040,485.52	128,891,772.47	398,040,485.52	128,891,772.47
九味镇心	34,838,810.89	13,843,175.55	29,418,504.75	9,588,369.25	29,418,504.75	9,588,369.25
降糖药	25,492,905.03	9,735,704.20	42,452,702.54	11,680,670.14	42,452,702.54	11,680,670.14
细胞治疗					24,198,264.49	3,664,008.45
合计	519,814,628.73	181,579,970.44	469,911,692.81	150,160,811.86	494,109,957.30	153,824,820.31

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额		上期合并发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	121,974,932.88	47,056,164.89	129,398,864.14	45,937,070.78	133,196,590.46	46,512,090.08
华东	174,850,675.78	57,577,614.88	149,279,076.94	43,016,141.61	150,536,898.34	43,206,590.19
华南	27,831,377.85	7,653,756.44	30,897,823.85	7,332,928.33	30,897,823.85	7,332,928.33
华中	72,154,525.03	26,370,409.86	59,309,611.66	20,604,118.33	61,502,881.66	20,936,204.55
西南	56,765,447.11	18,157,286.53	44,577,354.57	13,266,827.79	44,577,354.57	13,266,827.79
东北	50,870,813.29	19,260,476.31	43,191,108.18	14,929,588.61	43,191,108.18	14,929,588.61
西北	15,366,856.79	5,504,261.53	13,257,853.47	5,074,136.41	19,767,247.41	6,059,733.27
东南					10,440,052.83	1,580,857.49
合计	519,814,628.73	181,579,970.44	469,911,692.81	150,160,811.86	494,109,957.30	153,824,820.31

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
城市维护建设税	3,020,525.85	2,592,788.43	2,623,304.56
教育费附加	1,812,315.50	1,555,673.09	1,568,751.44

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地方教育费附加	1,208,210.33	1,037,115.36	1,045,834.22
房产税	1,626,840.80	444,066.03	444,066.03
土地使用税	73,072.06	82.50	82.50
车船使用税	23,065.00	30,259.21	30,259.21
营业税		51,431.18	51,431.18
印花税	536,834.46	408,019.64	408,019.64
<b>合 计</b>	<b>8,300,864.00</b>	<b>6,119,435.44</b>	<b>6,171,748.78</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
职工薪酬	39,069,751.88	32,123,097.78	37,439,227.07
会议费	41,644,533.53	32,404,167.99	32,812,498.99
差旅费	12,044,001.39	21,786,703.24	22,126,795.64
招待费	21,847,225.05	20,454,569.63	20,813,802.68
办公费	10,333,699.16	22,995,107.87	24,125,203.62
宣传费	33,385,976.69	29,287,777.50	29,287,777.50
广告费	97,500.00	264,248.00	264,998.00
咨询费	9,950,310.75	13,094,810.38	13,232,276.38
运杂费	2,728,250.39	4,645,445.45	4,923,568.78
限制性股票费用		226,445.90	226,445.90
折旧费	184,957.41		239,872.55
摊销费	121,607.12		522,174.67
其他费用	1,232,251.32	1,096,297.55	603,867.05
<b>合 计</b>	<b>172,640,064.69</b>	<b>178,378,671.29</b>	<b>186,618,508.83</b>

## 31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
研发费用	11,423,316.70	7,938,783.20	18,785,400.81
职工薪酬	14,226,001.88	13,164,219.04	15,326,459.95
限制性股票费用		445,699.86	445,699.86
折旧费	1,023,441.82	1,405,201.73	1,746,703.72
税费	6,146.46	1,930,938.73	1,930,938.73
摊销费	2,076,160.91	1,729,843.09	2,800,843.09
招待费	1,741,538.58	1,693,002.64	1,730,099.36

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会议费	1,385,003.42	261,037.50	261,037.50
办公费	3,250,277.42	3,704,441.72	5,116,158.00
交通费	1,492,037.67	538,970.01	690,763.52
中介机构费用	1,876,968.36	7,174,975.57	7,246,109.53
其他	1,157,802.98	2,145,970.85	2,174,540.85
<b>合计</b>	<b>39,658,696.20</b>	<b>42,133,083.94</b>	<b>58,254,754.92</b>

## 32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
利息支出		706,149.66	706,149.66
减：利息收入	782,888.43	1,471,590.96	1,486,147.14
手续费及其他	40,922.60	32,213.66	44,496.48
<b>合计</b>	<b>-741,965.83</b>	<b>-733,227.64</b>	<b>-735,501.00</b>

## 33、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
坏账损失	595,453.31	-1,487,618.11	-928,065.54
可供出售金融资产减值准备	1,854,426.44		
存货跌价准备	756,244.42	65,194.42	65,194.42
<b>合计</b>	<b>3,206,124.17</b>	<b>-1,422,423.69</b>	<b>-862,871.12</b>

## 34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,402,782.35	562,741.73	562,741.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-79,895,923.35	-79,196,294.99
处置可供出售金融资产产生的利得	8,713,181.09		
理财产品利息收入	3,038,314.34	897,504.44	897,504.44
<b>合计</b>	<b>19,154,277.78</b>	<b>-78,435,677.18</b>	<b>-77,736,048.82</b>

## 35、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-18,488.62	-107,553.93	-90,003.13

## 36、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额	与资产相关/与收益相关

稳岗补贴	116,677.43	与收益相关
突出贡献补贴收入	620,547.00	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	1,300,000.00	与收益相关
递延收益转入	3,570,166.69	与资产相关
其他	495.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>5,607,886.12</b>	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

（2）本期政府补助形成的其他收益全部作为非经常性损益。

### 37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	--	5,257,656.66	5,761,656.66	--
其他	--	181,748.21	181,748.21	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>5,439,404.87</b>	<b>5,943,404.87</b>	<b>--</b>

### 38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	779,795.00	282,266.66	282,266.66	779,795.00
赞助支出	711,412.00	580,821.00	580,821.00	711,412.00
其他		14.00	5,997.70	
<b>合 计</b>	<b>1,491,207.00</b>	<b>863,101.66</b>	<b>869,085.36</b>	<b>1,491,207.00</b>

### 39、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,386,882.06	18,410,729.60	18,401,988.42
递延所得税费用	1,314,409.60	-11,435,023.39	-11,698,198.19
<b>合 计</b>	<b>21,701,291.66</b>	<b>6,975,706.21</b>	<b>6,703,790.23</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
利润总额	140,517,947.91	23,355,189.35	22,208,876.53

按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	21,077,692.19	3,503,278.41	3,331,331.48
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整	-886,481.89	12,396.95	12,396.95
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,110,417.35	-84,411.26	-84,411.26
无须纳税的收入（以“-”填列）			
不可抵扣的成本、费用和损失	3,305,924.56	3,828,262.90	3,728,293.85
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响			
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-685,425.85	-283,820.79	-283,820.79
其他			
所得税费用	21,701,291.66	6,975,706.21	6,703,790.23

## 40、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
利息收入	782,888.43	1,471,590.96	1,486,147.14
押金	24,602,500.00		
政府补助	3,037,224.43	3,929,156.66	3,933,156.66
资金往来	12,749,562.45	740,432.85	2,875,998.91
合计	41,172,175.31	6,141,180.47	8,295,302.71

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
付现费用	129,506,833.08	147,666,127.88	152,717,196.76
押金	631,000.00	24,248,000.00	24,248,000.00
资金往来	32,866,584.44	20,495,922.02	25,332,810.63
合计	163,004,417.52	192,410,049.90	202,298,007.39

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
赎回理财产品	195,000,000.00	897,504.44	897,504.44

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
----	-------	-------	---------

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

购买理财产品	140,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00
投资发生费用		350,000.00	350,000.00
处置投资支付现金			7,429,319.27
<b>合计</b>	<b>140,000,000.00</b>	<b>55,350,000.00</b>	<b>62,779,319.27</b>

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
限制性股票回购		15,502,620.00	15,502,620.00

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额	上期合并发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>			
净利润	118,816,656.25	16,379,483.14	15,505,086.30
加: 资产减值准备	3,206,124.17	-1,422,423.69	-862,871.12
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,069,832.33	14,419,801.61	16,839,958.21
无形资产摊销	1,338,603.55	1,299,338.41	3,374,167.87
长期待摊费用摊销	387,979.12	392,568.00	1,534,161.54
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)	-18,488.62	107,553.93	90,003.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)		706,149.66	706,149.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-19,154,277.78	78,435,677.18	77,736,048.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,314,409.60	-11,435,023.39	-11,698,198.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,143,676.03	-24,207,191.70	-22,335,588.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	14,319,494.12	10,730,634.56	-20,548,222.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,358,386.01	-11,183,372.87	18,982,843.45
其他(注)	-3,570,166.69	-2,047,107.35	-3,156,354.24
经营活动产生的现金流量净额	144,924,876.03	72,176,087.49	76,167,184.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>			
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			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>			
现金的期末余额	225,469,950.88	86,274,609.13	86,274,609.13

减：现金的期初余额	86,274,609.13	259,308,641.05	268,424,698.12
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	139,195,341.75	-173,034,031.92	-182,150,088.99

注：“其他”本期发生额系递延收益摊销转入其他收益的金额。

本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 20,595,082.31 元。

## （2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	225,469,950.88	86,274,609.13
其中：库存现金	6,209.50	16,870.81
可随时用于支付的银行存款	225,463,741.38	86,257,738.32
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	225,469,950.88	86,274,609.13

## 42、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	2,802,613.68	见附注五、1 货币资金

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在合营安排或联营企业中的权益

#### （1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京世和基因生物技术有限公司	南京市高新区	南京市高 新开发区	癌症个体化医 疗诊断	20.29		权益法
武汉友芝友医疗科技股份有限公司	武汉市东湖 新技术开发 区	武汉市东 湖新技术 开发区	基因诊断试 剂、检测设 备研发销售	25.00		权益法

#### （2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	南京世和基因生物技术 有限公司		武汉友芝友医疗科技股份 有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	316,955,207.40	84,693,832.23	65,973,254.36	

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动资产	76,834,638.74	33,583,470.89	52,263,037.98
<b>资产合计</b>	<b>393,789,846.14</b>	<b>118,277,303.12</b>	<b>118,236,292.34</b>
流动负债	18,404,471.60	25,155,678.88	8,380,258.35
非流动负债			629,433.91
<b>负债合计</b>	<b>18,404,471.60</b>	<b>25,155,678.88</b>	<b>9,009,692.26</b>
净资产	375,385,374.54	93,121,624.24	109,226,600.08
其中：少数股东权益			
归属于母公司的所有制权益	375,385,374.54	93,121,624.24	109,226,600.08
按持股比例计算的净资产份额	76,173,985.17	21,166,545.19	27,306,650.02
调整事项			
其中：商誉	39,019,511.24	39,019,511.24	140,126,541.28
未实现内部交易损益			
减值准备			
其他			
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>115,193,496.41</b>	<b>60,186,056.43</b>	<b>167,433,191.30</b>
存在公开报价的权益投资的公允价值			

续：

项 目	南京世和基因生物技术有限公司		武汉友芝友医疗科技股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	181,592,697.51	113,453,647.42	37,089,577.49	
净利润	13,964,587.28	1,242,478.08	20,625,043.54	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	13,964,587.28	1,242,478.08	20,625,043.54	
企业本期收到的来自联营企业的股利				

## 七、金融工具风险管理

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

## 1、风险管理目标和政策

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

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 23.71%（2016年：24.31%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大的其他应收款占本公司其他应收款总额的 44.32%（2016年：90.85%）。

### （2）流动性风险

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

金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2017年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为20,000万元（2016年12月31日：20,000万元）。期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

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

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

项 目	期初数					合 计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	1,122.48					1,122.48
其他应付款	305.58					305.58
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>1,428.06</b>					<b>1,428.06</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

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

于2017年12月31日，本公司不存在对外计息借款，不存在利率风险。

## 2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2017年12月31日，本公司的资产负债率为6.28%（2016年12月31日：5.69%）。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人为王代雪。

### 2、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注六、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

本公司本期关键管理人员7人，上期关键管理人员7人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	494.74 万元	519.40 万元

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2017年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2017年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

经公司第六届董事会第十一次会议通过的2017年度利润分配预案：以2017年12月31日总股本325,993,251股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.37元人民币（含税），共分配现金股利12,061,750.29元。

截至2018年2月26日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
工程实验室 补助	财政 拨款	9,187,500.10		1,224,999.96		7,962,500.14	其他收益	与资产相关
钆贝葡胺原 料药及注射 液研发补助	财政 拨款	1,108,291.49		198,500.04		909,791.45	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产 业化补助	财政 拨款	9,533,333.20		1,430,000.04		8,103,333.16	其他收益	与资产相关
新建注射剂 车间补助	财政 拨款	3,166,666.80		474,999.96		2,691,666.84	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤 海新区生物 医药产业园 区建设补贴	财政 拨款	2,000,000.00	1,000,000.00	241,666.69		2,758,333.31	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>24,995,791.59</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>3,570,166.69</b>		<b>22,425,624.90</b>		

说明：

①2011年12月20日，根据密发改【2011】356号《关于拨付北京北陆药业股份有限公司生物医学影像用药北京市工程实验室创新能力建设项目建设资金的函》，密云县财政局拨付12,250,000.00元，用于工程实验室建设，2014年6月该工程已完工并投入使用。分10年转入其他收益，本期结转1,224,999.96元。

②2011年12月，根据《关于下达“新一代磁共振对比剂钆贝葡胺原料药及其注射液研发”经费的通知》，北京市科学技术委员会拨付2,500,000.00元，其中1,985,000.00元用于购置固定资产，设备已经于2013年12月开始使用。分10年转入其他收益，本期结转198,500.04元。

③2012年12月27日，根据京发改【2012】1566号《北京市发展和改革委员会关于北京北陆药业股份有限公司肿瘤X射线造影剂碘克沙醇产业化项目补助资金的批复》，密云县财政局拨付14,300,000.00元，用于碘克沙醇产业化工程建设，2013年8月该工程已完工并投入使用。分10年转入其他收益，本期结转1,430,000.04元。

④2012年12月27日，根据发改投资【2012】1938号《国家发展和改革委员会、工业和信息化部关于下达产业振兴和技术改造项目（中央评估）2012年中央预算内投资计划的通知》，密云县财政局拨付4,750,000.00元，用于新建注射剂车间建设，2013年8月该工程已完工并投入使用。分10年转入其他收益，本期结转474,999.96元。

⑤根据沧州渤海新区管理委员会印发的《树立新发展理念 实现又好又快发展的若干规定（试行）》的通知，为支持北京-沧州渤海新区生物医药产业园区建设，该区内新建环保和科技水平较高的医药企业，建成投产后，按其环保设施投入和科研环保研发设备投

入的 10%给予补贴支持，并根据其对新区的经济贡献情况，给予一定比例的补贴支出，补贴为期 3 年。2016 年 12 月，收到沧州临港经济技术开发区财政局拨付的补贴款 200 万元，从 2017 年 1 月开始摊销，分 10 年转入其他收益。据沧州渤海新区财政局《关于调整细化 2016 年省级支持优势产业发展专项资金的通知》（渤新财建[2017]53 号）和沧州临港经济技术开发区循环经济促进中心《关于拨付沧州临港经济技术开发区河北省战略性新兴产业示范基地（生物医药产业）专项扶持资金的请示》（港循办字[2017]6 号）及批复，2017 年 8 月拨付企业专项资金 100 万元，分 10 年转入其他收益，本期结转 241,666.69 元。

## （2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
突出贡献支持资金	财政拨款	620,547.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	116,677.43	其他收益	与收益相关
格列美脲片一致性评价	财政拨款	1,300,000.00	其他收益	与收益相关
工程实验室补助	财政拨款	1,224,999.96	其他收益	与资产相关
钆贝葡胺原料药及注射液研发补助	财政拨款	198,500.04	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产业化补助	财政拨款	1,430,000.04	其他收益	与资产相关
新建注射剂车间补助	财政拨款	474,999.96	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤海新区生物医药产业园区建设补贴	财政拨款	241,666.69	其他收益	与资产相关
其他	财政拨款	495.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>5,607,886.12</b>		

说明：

①2017 年 2 月 17 日，依据《昌平区产业转型升级政策》第十二章“突出贡献支持政策”相关规定，中关村科技园区昌平园管理委员会拨付企业申报的 2015 年度突出贡献支持资金 620,547.00 元。

②根据北京市人力资源和社会保障局、北京市财政局、北京市发展和改革委员会、北京市经济和信息化委员会发布的京人社就发[2015]186 号“关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知”，2017 年本公司共收到北京市海淀区社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴 116,677.43 元。

③2017 年 3 月 24 日，本公司收到北京市科学技术委员会一致性评价补贴 1,300,000.00 元。

④与资产相关的政府补助相关说明见“（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量”。

2、截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-18,488.62	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	5,607,886.12	
委托他人投资或管理资产的损益	3,038,314.34	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,713,181.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,491,207.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,617,629.44	权益法核算的投资收益中被投资单位非经常性损益按持股比例计算的金额
非经常性损益总额	18,467,315.37	
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,948,639.69	
非经常性损益净额	16,518,675.68	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.30	0.36	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.59	0.31	



姓名 董登书  
 Full name 董登书  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1966-06-20  
 Date of birth 1966-06-20  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 110108660620007  
 Identity card 110108660620007



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: 110000150183  
 No. of Certificate 110000150183  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 一九九二年十月一日  
 Date of Issuance 1992/10/01

2010

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.

2011

2012年3月1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.

2013

2014

2015

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 刘永学  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-04-30  
Date of birth  
工作单位 河北中盛信达会计师事务所有限公司公  
Working unit  
身份证号码 130621197304307534  
Identity card No.



证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务  
报告专用。

### 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告  
专用。

证书序号: 000443

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

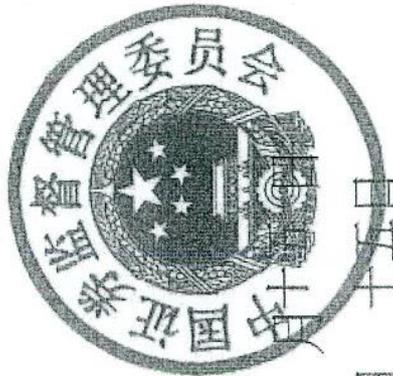
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
致同会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 徐华

证书号: 11

发证时间: 二〇〇八年四月十五日

证书有效期至: 二〇〇八年四月十五日





# 营业执照

(副本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，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。（下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

北京北陆药业股份有限公司  
二〇一八年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

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

## 审计报告

致同审字（2019）第 110ZA2644 号

北京北陆药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北陆药业公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北陆药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）收入确认

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

#### 1、 事项描述

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

## 2、审计应对

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

### （二）开发支出资本化

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

#### 1、事项描述

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

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

#### 2、审计应对

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

我们同时关注了对开发支出资本化披露的充分性。

## 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北陆药业公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇一九年二月二十六日



# 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

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

## 资产负债表（续）

2018年12月31日

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

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

郑艳霞

郑艳霞


# 利润表

2018 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

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

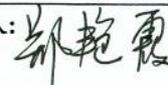
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


# 现金流量表

2018年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		656,986,075.73	578,133,178.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	14,209,807.32	41,172,175.31
经营活动现金流入小计		671,195,883.05	619,305,353.73
购买商品、接受劳务支付的现金		135,683,017.56	164,046,178.54
支付给职工以及为职工支付的现金		77,921,051.19	61,766,487.86
支付的各项税费		95,189,137.04	85,563,393.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	186,648,487.88	163,004,417.52
经营活动现金流出小计		495,441,693.67	474,380,477.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>175,754,189.38</b>	<b>144,924,876.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			92,029,457.74
取得投资收益收到的现金		2,885,079.99	3,038,314.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,000.00	21,572.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、39	605,000,000.00	195,000,000.00
投资活动现金流入小计		607,966,079.99	290,089,344.90
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,055,564.28	54,995,867.35
投资支付的现金		147,029,039.24	97,582,791.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金	五、39	605,000,000.00	140,000,000.00
投资活动现金流出小计		806,084,603.52	292,578,658.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-198,118,523.53</b>	<b>-2,489,313.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,061,666.06	3,240,220.68
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		12,061,666.06	3,240,220.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,061,666.06</b>	<b>-3,240,220.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-34,426,000.21</b>	<b>139,195,341.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		225,469,950.88	86,274,609.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>191,043,950.67</b>	<b>225,469,950.88</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

郑艳霞

郑艳霞


4

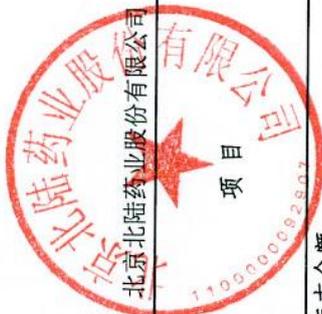
李弘

# 股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：北京北陆药业股份有限公司



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

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李弘

郑艳霞



王雪天

# 股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：北京北陆药业股份有限公司



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

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

郑艳霞

李弘

公司法定代表人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

### 5、现金及现金等价物的确定标准

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

### 6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后

的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 7、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损

益。

#### 可供出售金融资产

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 其他金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

#### （5）金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

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

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

#### 可供出售金融资产

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

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

#### 以成本计量的金融资产

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

### (6) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 8、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

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

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

(4) 应收票据

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

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单

个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 11、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并

按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### 12、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

(5) 大修理费用

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

#### 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

#### 15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

具体研发项目的资本化条件：

- （1）不需临床试验项目：取得专业审评受理后，后续开发支出开始资本化；
- （2）需临床试验项目：获得国家食药总局药物临床试验批件后，后续开发支出开始资本化；
- （3）外购技术：技术转让费可资本化，后续开发支出根据上述条件处理。

## 18、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

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

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 设定受益计划

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

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

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

## （4）辞退福利

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

## （5）其他长期福利

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

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 22、收入

### （1）一般原则

#### ①销售商品

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

#### ②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

### ③让渡资产使用权

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

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

开具出库单并发出产品、取得物流公司签字的发运凭证后开具发票确认收入。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

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

## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 25、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

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

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

### （2）本公司作为承租人

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

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

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

## 26、重大会计判断和估计

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

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

### 开发支出

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

### 递延所得税资产

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

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

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

#### 1) 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### 2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

## （2）重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠及批文

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

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

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

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

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据及应收账款

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

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

(1) 应收票据

种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票	14,899,861.65	8,633,122.89

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末，本公司不存在已质押的应收票据

②期末，本公司已背书但尚未到期的应收票据

种 类	期 末 终 止 确 认 金 额	期 末 未 终 止 确 认 金 额
银行承兑票据	6,875,864.83	

说明：本公司对已背书但尚未到期的票据负有连带追索义务。

③期末，本公司不存在因出票人未履约而转应收账款的票据。

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

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

应收账款按种类披露（续）

种 类	期 初 数		坏 账 准 备	计 提 比 例 %	净 额
	金 额	比 例 %			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88
组合小计	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	131,107,544.19	100.00	8,999,804.31	6.86	122,107,739.88

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

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

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

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄			期末数		
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	140,554,660.51	99.61	7,027,733.03	5.00	133,526,927.48
1至2年	546,204.85	0.39	54,620.49	10.00	491,584.36
合计	<b>141,100,865.36</b>	<b>100.00</b>	<b>7,082,353.52</b>	<b>5.02</b>	<b>134,018,511.84</b>

续：

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

②本期计提坏账准备 3,297,134.22 元。

③本期实际核销应收账款 410,125.05 元。

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,746,878.08	98.40	1,404,013.79	98.67
1至2年	34,682.67	1.24		

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

2至3年			9,999.20	0.70
3年以上	10,000.02	0.36	9,000.02	0.63
合计	<b>2,791,560.77</b>	<b>100.00</b>	<b>1,423,013.01</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

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

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	915,205.44	1,210,636.38
合计	<b>915,205.44</b>	<b>1,210,636.38</b>

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

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

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38
组合小计	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38

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

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,382,501.45	100.00	171,865.07	12.43	1,210,636.38

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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

续：

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

②本期计提坏账准备 26,035.27 元。

③本期不存在实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质披露

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

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京赛德盛医药科技股份有限公司	代垫款	330,158.70	1年以内	29.66	16,507.94

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

董继鹏	备用金	160,000.00	1-2年	14.37	16,000.00
国网河北省沧州市渤海新区供电分公司	押金	126,000.00	1-2年	11.32	12,600.00
周露露	备用金	102,636.00	3年以上	9.22	51,318.00
北京格林物业管理有 限公司	保证金	67,643.00	3年以上	6.08	33,821.50
合 计		<b>786,437.70</b>		<b>70.65</b>	<b>130,247.44</b>

## 5、存货

## (1) 存货分类

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

## (2) 存货跌价准备

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

## 存货跌价准备（续）

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

## 6、其他流动资产

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

北京北陆药业股份有限公司  
财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

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

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

(3) 采用成本计量的可供出售权益工具

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

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

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

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

北京北陆药业股份有限公司  
财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

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

注：对浙江海昌药业股份有限公司的权益法核算已抵消内部交易未实现收益。

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

9、投资性房地产

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

说明：本期将出租房屋转为自用办公场所，转为固定资产列报。

10、固定资产

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

(1) 固定资产

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

① 固定资产情况

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

② 期末，本公司不存在抵押、担保的固定资产，不存在暂时闲置的固定资产。

③ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

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

11、在建工程

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

(1) 在建工程明细

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

(2) 重要在建工程项目变动情况

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

重要在建工程项目变动情况（续）：

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

12、无形资产

(1) 无形资产情况

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

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

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

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

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

13、开发支出

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

说明：期末，本公司开发支出不存在减值迹象。

续：

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

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

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

(1) 该技术有严格的立项可行性报告，已有比较成熟的技术做支撑。此技术为外购，已申报临床试验。

(2) 本公司针对该技术设立专门的研发小组，本期持续推进研发。

(3) 该项技术很可能未来为本公司带来经济利益。

(4) 本公司拥有多项专利及非专利技术；有较为成熟的专业研发团队；本公司有专门小组负责该技术的后续研发。

(5) 本公司通过财务人员设置辅助核算可以可靠计量其支出。

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

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

#### 14、长期待摊费用

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

#### 15、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	15,058,394.47	2,258,759.17	11,782,340.24	1,767,351.03
递延收益	20,784,624.90	3,117,693.74	22,425,624.90	3,363,843.74

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

待确认投资损失			71,182,742.26	10,677,411.34
<b>合 计</b>	<b>35,843,019.37</b>	<b>5,376,452.91</b>	<b>105,390,707.40</b>	<b>15,808,606.11</b>

16、其他非流动资产

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

17、应付票据及应付账款

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

其中：应付账款

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

18、预收款项

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

19、应付职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,891,282.10	62,411,621.42	63,908,342.69	13,394,560.83

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工福利费	2,359,900.06	2,359,900.06		
社会保险费	4,342,613.74	4,342,613.74		
其中：1. 医疗保险费	3,843,420.91	3,843,420.91		
2. 工伤保险费	189,313.80	189,313.80		
3. 生育保险费	309,879.03	309,879.03		
住房公积金	4,252,010.00	4,252,010.00		
工会经费和职工教育经费	732,810.69	732,810.69		
<b>合 计</b>	<b>14,891,282.10</b>	<b>74,098,955.91</b>	<b>75,595,677.18</b>	<b>13,394,560.83</b>

## (2) 设定提存计划

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

## 20、应交税费

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

## 21、其他应付款

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

## 22、递延收益

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

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

说明：计入递延收益的政府补助详见“附注十一、1、政府补助”。

23、股本（单位：万股）

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

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

24、资本公积

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

说明：

（1）其他资本公积本期增加为联营企业权益法核算的影响。

（2）股本溢价减少详见附注五、23。

25、盈余公积

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

26、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	312,010,411.67	208,334,954.58	
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后 期初未分配利润	312,010,411.67	208,334,954.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	147,761,859.10	118,816,656.25	
减：提取法定盈余公积	14,776,185.91	11,881,665.63	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	12,061,666.06	3,259,533.53	
应付其他权益持有者的股利			

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

转作股本的普通股股利

期末未分配利润 432,934,418.80 312,010,411.67

27、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,550,972.91	199,850,067.20	519,814,628.73	181,579,970.44
其他业务	2,502,500.09	576,169.89	2,723,501.29	628,896.72

(1) 主营业务（分行业）

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

(2) 主营业务（分产品）

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

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

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,550,418.09	3,020,525.85
教育费附加	2,130,250.85	1,812,315.50
地方教育费附加	1,420,167.22	1,208,210.33
房产税	1,679,272.32	1,626,840.80
土地使用税	273,847.22	258,326.82
车船使用税	5,937.50	23,065.00
印花税	263,581.20	351,579.70
合 计	<b>9,323,474.40</b>	<b>8,300,864.00</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

## 30、管理费用

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

## 31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,605,201.93	3,206,179.90
技术服务费	3,095,357.69	585,254.72
物料消耗	2,636,160.75	693,226.05
临床试验费	1,797,302.50	4,016,182.07
折旧费	1,726,599.27	1,648,487.56

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

办公费	1,085,134.79	973,068.38
招待费	249,490.93	126,649.50
其他	10,877,781.52	174,268.52
<b>合 计</b>	<b>28,073,029.38</b>	<b>11,423,316.70</b>

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

32、财务费用

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

33、资产减值损失

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

34、其他收益

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

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见“附注十一、1、政府补助”。

（2）政府补助全部为非经常性损益。

35、投资收益

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

36、资产处置收益

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

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,590,000.00	779,795.00	1,590,000.00
赞助支出	160,000.00	711,412.00	160,000.00
非流动资产毁损报废损失	138,114.58		138,114.58
<b>合 计</b>	<b>1,888,114.58</b>	<b>1,491,207.00</b>	<b>1,888,114.58</b>

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

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

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	164,864,521.29	140,517,947.91
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	24,729,678.19	21,077,692.19
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整	34,792.24	-886,481.89
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,637,260.48	-1,110,417.35
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	3,104,960.44	3,305,924.56

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

利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,103,170.00	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,026,338.20	-685,425.85
其他		
所得税费用	17,102,662.19	21,701,291.66

39、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,426,122.97	782,888.43
押金	883,000.00	24,602,500.00
政府补助	8,641,379.05	3,037,224.43
其他	2,259,305.30	12,749,562.45
合 计	<b>14,209,807.32</b>	<b>41,172,175.31</b>

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	185,581,375.68	129,506,833.08
押金	330,000.00	631,000.00
资金往来	737,112.20	32,866,584.44
合 计	<b>186,648,487.88</b>	<b>163,004,417.52</b>

（3）收到其他与投资活动有关的现金

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

（4）支付其他与投资活动有关的现金

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

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：

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

净利润	147,761,859.10	118,816,656.25
加：资产减值准备	3,818,513.54	3,206,124.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,099,398.52	16,069,832.33
无形资产摊销	1,460,453.20	1,338,603.55
长期待摊费用摊销	400,426.56	387,979.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-66,983.96	-18,488.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,114.58	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,800,149.86	-19,154,277.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,432,153.20	1,314,409.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,129,588.18	-5,143,676.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,375,021.03	14,319,494.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,496,837.35	17,358,386.01
其他	-3,741,000.00	-3,570,166.69
经营活动产生的现金流量净额	175,754,189.38	144,924,876.03
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	191,043,950.67	225,469,950.88
减：现金的期初余额	225,469,950.88	86,274,609.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-34,426,000.21	139,195,341.75

说明：其他系列报递延收益的政府补助于本期结转的损益。

(2) 现金及现金等价物的构成

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

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

可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	191,043,950.67	225,469,950.88

41、所有权或使用权受到限制的资产

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

六、在其他主体中的权益

1、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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

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

(2) 重要联营企业—浙江海昌药业股份有限公司主要财务信息

项目	期末数
流动资产	136,979,178.46
非流动资产	127,899,141.60
资产合计	<b>264,878,320.06</b>
流动负债	54,046,525.77
非流动负债	10,588,596.71
负债合计	<b>64,635,122.48</b>
净资产	200,243,197.58
其中：少数股东权益	
归属于母公司的所有制权益	200,243,197.58
按持股比例计算的净资产份额	67,081,471.19
调整事项	69,690,475.32
其中：商誉	67,773,675.74

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

未实现内部交易损益	1,916,799.58
减值准备	
其他	
对联营企业权益投资的账面价值	136,771,946.51
存在公开报价的权益投资的公允价值	

续：

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

(3) 其他联营企业的汇总财务信息

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

## 七、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引

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

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

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

### （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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

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

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

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

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

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

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

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

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

## 2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 6.43%（2017 年 12 月 31 日：6.28%）。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为王代雪。

## 2、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注六、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 4、关联交易情况

### （1）关联采购商品情况

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

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

### （2）关键管理人员薪酬

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

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

## 5、关联方应付款项

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

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

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

## 十、资产负债表日后事项

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

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

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

十一、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

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

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产/ 收益相关
区域综合贡献奖	财政拨款	3,417,000.00	其他收益	与收益相关
经济贡献补贴资金	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	财政拨款	1,900,000.00	其他收益	与收益相关
工程实验室补助	财政拨款	1,224,999.96	其他收益	与资产相关
钆贝葡胺原料药及注射液研发补助	财政拨款	198,500.04	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产业化补助	财政拨款	1,430,000.04	其他收益	与资产相关
新建注射剂车间补助	财政拨款	474,999.96	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤海新区生物医药产业园区建设补贴	财政拨款	412,500.00	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	111,353.82	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	99,025.23	其他收益	与收益相关
其他小额补贴	财政拨款	14,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>10,282,379.05</b>		

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.02	0.30	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.89	0.28	

说明：本公司不存在稀释事项。



姓名 甄登书  
Full name 甄登书  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1966-06-20  
Date of birth 1966-06-20  
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号码 10108660620007  
Identity card 10108660620007



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
京都天华会计师事务所  
京都天华会计师事务所  
同意转入  
Agree the holder to be transferred to  
京都天华会计师事务所






年度检验  
Annual Renewal Registration

2018 检

110000100100

注册证书号  
No. of Certificate 110000100100  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期  
Date of issue 一九九二 年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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




2011 年 月 日

2012 年 3 月 1 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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





2013 年 月 日

2014 年 月 日

2015 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
京都天华会计师事务所  
同意转入  
Agree the holder to be transferred to  
京都天华会计师事务所




2018 年 8 月 27 日

2018 年 7 月 11 日

注意事项

- 注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师发生执业变更事项，应向本协会或主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting variatory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



	姓名	刘永学
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1973-04-30
	Date of birth	
工作单位	河北中盛信达会计师事务所有限公司公	
Working unit		
身份证号码	130621197304307534	
Identity card No.		

 2016 合格 is valid for  姓名: 刘永学 证书编号: 130600080004	 2017	 2015	 2014	 2013
--	--	--	--	---

注册编号: No. of Certificate 130600080004	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.
社会注册会计师协会 Association of CPAs	
发证日期: Date of Issuance 2008年6月18日	2008年6月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

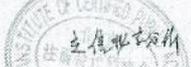
  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年12月1日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年12月26日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年12月1日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年12月1日



证书序号: NO. 019877

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务  
报告专用。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



此件仅用于业务报  
告专用，复印无  
效。



证书序号：000487

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

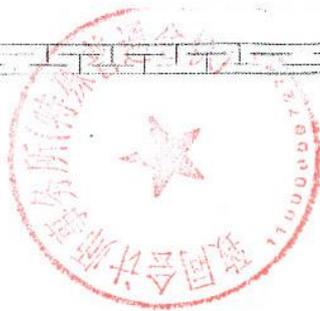
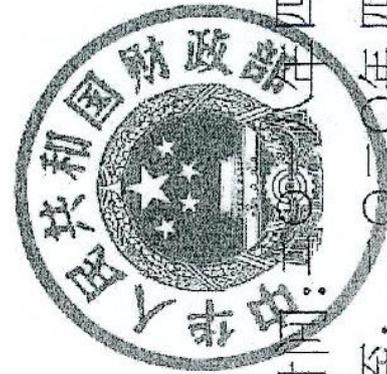
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

证书号：11

发证时间：2010年4月4日

证书有效期至：2010年4月4日



此件仅用于业务报告  
专用, 复印无效。



# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 21日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统  
报送上一年度年度报告并公示。

北京北陆药业股份有限公司  
二〇一九年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5
财务报表附注	6-67

## 审计报告

致同审字(2020)第 110ZA1791 号

北京北陆药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京北陆药业股份有限公司（以下简称北陆药业公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北陆药业公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北陆药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、31。

#### 1、 事项描述

北陆药业公司本期收入 8.19 亿元，较上期增长 34.71%。由于收入是关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险；

销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，评价收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、发货单、客户签收的物流发运单等；

(4) 实施函证程序，对本期重要客户进行函证，以核实收入的真实性；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

## (二) 第三层次金融工具的公允价值评估

相关信息披露详见财务报表附注三、11和附注八。

### 1、事项描述

于2019年12月31日，北陆药业公司划分为第三层次的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面价值为2.79亿元。北陆药业公司采用估值技术对第三层次金融工具的公允价值进行评估，估值技术的选择以及估值技术中使用的关键假设和不可观察输入值涉及管理层重大会计判断和估计，我们将第三层次金融工具的公允价值评估作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对第三层次金融工具的公允价值评估实施的主要审计程序包括：

(1) 向管理层访谈了解确认金融资产公允价值的相关流程；

(2) 评价管理层聘请的第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，并了解该专家的工作；

(3) 利用估值专家工作，复核与估值技术相关的估值方法、关键假设、参数的合理性，评价将第三方评估机构的工作用作相关认定的审计证据的适当性；

(4) 复核财务报表中第三层次金融工具公允价值的相关披露。

#### 四、其他信息

北陆药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北陆药业公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北陆药业公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

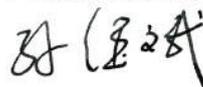


中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二〇年三月十日

中国注册会计师  
童登书  
110000150153

中国注册会计师  
孙钰斌  
110101560437

# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末金额	上期期末金额
流动资产：			
货币资金	五、1	248,404,445.77	191,043,950.67
交易性金融资产			
应收票据	五、2	3,207,549.18	14,899,861.65
应收账款	五、3	159,319,315.53	134,018,511.84
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,817,476.42	2,791,560.77
其他应收款	五、5	1,124,514.63	915,205.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	122,339,117.81	94,138,876.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	9,676,906.64	6,366,026.64
流动资产合计		<b>550,889,325.98</b>	<b>444,173,993.96</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、8		21,116,341.54
长期应收款			
长期股权投资	五、9	365,013,864.91	431,426,755.09
其他权益工具投资	五、10	1,010,469.36	
其他非流动金融资产	五、11	279,667,191.68	
投资性房地产			
固定资产	五、12	350,579,854.69	257,915,423.16
在建工程	五、13	2,681,004.43	74,027,443.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、14	18,559,016.18	19,305,749.36
开发支出	五、15	39,155,125.04	30,383,175.70
商誉			
长期待摊费用	五、16	7,470,919.47	666,641.51
递延所得税资产	五、17	5,292,058.25	5,376,452.91
其他非流动资产	五、18	3,499,280.95	4,327,179.62
非流动资产合计		<b>1,072,928,784.96</b>	<b>844,545,162.34</b>
资产总计		<b>1,623,818,110.94</b>	<b>1,288,719,156.30</b>

# 资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	期末金额	上期期末金额
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款	五、19	55,294,910.79	29,244,892.37
预收款项	五、20	10,211,098.94	1,319,258.94
应付职工薪酬	五、21	14,374,000.40	13,394,560.83
应交税费	五、22	10,320,667.50	7,735,045.41
其他应付款	五、23	35,688,914.12	10,449,486.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		<b>125,889,591.75</b>	<b>62,143,244.52</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	17,601,124.90	20,784,624.90
递延所得税负债	五、17	29,820,292.99	
其他非流动负债			
非流动负债合计		<b>47,421,417.89</b>	<b>20,784,624.90</b>
负债合计		<b>173,311,009.64</b>	<b>82,927,869.42</b>
股本	五、25	494,689,876.00	488,989,876.00
资本公积	五、26	178,112,333.05	207,399,843.88
减：库存股	五、27	26,505,000.00	
其他综合收益	五、28	-1,661,015.97	
专项储备			
盈余公积	五、29	111,005,580.33	76,467,148.20
未分配利润	五、30	694,865,327.89	432,934,418.80
归属于母公司股东权益合计		1,450,507,101.30	1,205,791,286.88
少数股东权益			
股东权益合计		1,450,507,101.30	1,205,791,286.88
负债和股东权益总计		1,623,818,110.94	1,288,719,156.30

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

Wang Xu



2

6-1-143

曾妮

曾妮

# 利润表

2019年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、31	819,119,389.78	608,053,473.00
减：营业成本	五、31	254,765,327.59	200,426,237.09
税金及附加	五、32	9,704,899.90	9,323,474.40
销售费用	五、33	272,495,948.76	186,284,717.29
管理费用	五、34	46,474,253.18	39,883,807.05
研发费用	五、35	50,680,643.79	28,073,029.38
财务费用	五、36	-603,213.92	-2,359,428.75
其中：利息费用			
利息收入		1,031,222.03	2,426,122.97
加：其他收益	五、37	13,512,428.22	10,282,379.05
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	27,860,876.35	13,800,149.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,815,894.69	10,915,069.87
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、39	175,281,648.33	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-1,380,398.50	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-496,529.91	-3,818,513.54
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42	95,754.88	66,983.96
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		400,475,309.85	166,752,635.87
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、43	3,705,242.92	1,888,114.58
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		396,770,066.93	164,864,521.29
减：所得税费用	五、44	54,331,747.64	17,102,662.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		342,438,319.29	147,761,859.10
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		342,438,319.29	147,761,859.10
(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		115,717.24	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		115,717.24	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动		115,717.24	
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		342,554,036.53	147,761,859.10
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.70	0.30
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人

Wang Xu  
WANG XU

曾妮

曾妮

曾妮

曾妮

## 现金流量表

2019 年度

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		870,416,503.09	656,986,075.73
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	18,477,832.27	14,209,807.32
经营活动现金流入小计		888,894,335.36	671,195,883.05
购买商品、接受劳务支付的现金		254,599,011.33	135,683,017.56
支付给职工以及为职工支付的现金		114,682,278.63	77,921,051.19
支付的各项税费		101,992,541.66	95,189,137.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	260,811,844.77	186,648,487.88
经营活动现金流出小计		732,085,676.39	495,441,693.67
经营活动产生的现金流量净额		<b>156,808,658.97</b>	<b>175,754,189.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		430,394.22	
取得投资收益收到的现金		5,367,731.85	2,885,079.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		149,070.00	81,000.00
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	五、45	1,084,000,000.00	605,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,089,947,196.07	607,966,079.99
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,986,372.34	54,055,564.28
投资支付的现金		48,015,000.00	147,029,039.24
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	1,084,000,000.00	605,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,167,001,372.34	806,084,603.52
投资活动产生的现金流量净额		<b>-77,054,176.27</b>	<b>-198,118,523.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		26,505,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,505,000.00	-
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		48,898,987.60	12,061,666.06
其中：子公司支付少数股东的股利、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		48,898,987.60	12,061,666.06
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-22,393,987.60</b>	<b>-12,061,666.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		<b>57,360,495.10</b>	<b>-34,426,000.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		191,043,950.67	225,469,950.88
六、期末现金及现金等价物余额		<b>248,404,445.77</b>	<b>191,043,950.67</b>

公司法定代表人：

Wang Xu



主管会计工作的公司负责人：

Zeng Ni

曾妮

公司会计机构负责人：

Zeng Ni

曾妮

# 股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	488,989,876.00	207,399,843.88	-	-1,776,733.21	-	76,467,148.20	432,934,418.80	1,205,791,286.88
加：会计政策变更						274,162.54	2,467,462.88	964,892.21
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	488,989,876.00	207,399,843.88	-	-1,776,733.21	-	76,741,310.74	435,401,881.68	1,206,756,179.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,700,000.00	-29,287,510.83	26,505,000.00	115,717.24	-	34,264,269.59	259,463,446.21	243,750,922.21
（一）综合收益总额				9,101.35			342,438,319.29	342,447,420.64
（二）股东投入和减少资本	5,700,000.00	23,551,814.39	26,505,000.00	-	-	-	-	2,746,814.39
1. 股东投入的普通股	5,700,000.00	20,805,000.00	26,505,000.00	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,746,814.39						2,746,814.39
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						34,243,831.93	-83,142,819.53	-48,898,987.60
2. 对股东的分配						34,243,831.93	-34,243,831.93	-
3. 其他							-48,898,987.60	-48,898,987.60
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本						20,437.66	167,946.45	295,000.00
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	494,689,876.00	178,112,333.05	26,505,000.00	-1,661,015.97	-	111,005,580.33	694,865,327.89	1,450,507,401.30
		-52,839,325.22						-52,839,325.22

曾妮

公司会计机构负责人：曾妮

曾妮

主管会计工作的公司负责人：曾妮



王旭

公司法定代表人：王旭

# 股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：北京陆药业股份有限公司

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

公司法定代表人：

*Wang Xu*



主管会计工作的公司负责人：

*Wang Xu*

曾妮

公司会计机构负责人：

*Wang Xu*

曾妮

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

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

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

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

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

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

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

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

根据 2019 年第二次临时股东大会决议及 2019 年 10 月 23 日召开的第七届董事会第七次会议决议，本公司向 44 名激励对象授予限制性股票 5,700,000 股，授予完成后股本为 494,689,876.00 元。本次变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2019）第 110ZC0193 号验资报告验证。

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

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

地医药流通企业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十一次会议于 2020 年 3 月 10 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认会计政策，具体见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、24。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

### 9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### 管理金融资产的商业模式与合同现金流量特征的评估

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 租赁应收款。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

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

#### 应收账款

- 应收账款组合 1: 商业公司客户
- 应收账款组合 2: 医院客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果借款人大可能全额支付其对公司的欠款（该评估不考虑公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动），公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 13、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 14、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

#### （5）大修理费用

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

#### 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

#### 16、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

##### （2）借款费用资本化期间

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

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

##### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

具体研发项目的资本化条件如下：

（1）不需临床试验项目：取得专业审评受理后，后续开发支出开始资本化。

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

（3）外购技术：技术转让费可资本化，后续开发支出根据上述条件处理。

## 19、资产减值

对联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

## （2）短期薪酬

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

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

## （4）辞退福利

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

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

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

### 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### 23、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、收入

### （1）一般原则

#### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的

经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

## ②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

## ③让渡资产使用权

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

## （2）具体方法

开具出库单及发票并在发出产品、取得物流公司签字的发运凭证后确认收入。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 27、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据

收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 开发支出

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

### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值采用可比公司法作为估价方法确定公允价值。这种估价依赖于其它公开交易公司的可比程度，包括行业、产品类别、收入规模、地理位置、收益率、发展阶段，但有时很难解释明显类似的公司具有不同的估值水平，交易活跃程度也存在较大差异，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

## （1）重要会计政策变更

### ①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 2 月 26 日召开第六届董事会第二十次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、10。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策无重大影响。

于 2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值与新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则		新金融工具准则			
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（债务工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	100,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	100,000.00
应收账款	以成本计量（权益工具）	21,016,341.54	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	20,000,000.00
	摊余成本		其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,016,341.54
其他应收款	摊余成本	134,018,511.84	应收账款	摊余成本	135,245,647.44
	摊余成本	915,205.44	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	823,237.15

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
<b>资产：</b>				
应收账款	134,018,511.84		1,227,135.60	135,245,647.44
其他应收款	915,205.44		-91,968.29	823,237.15
可供出售金融资产	21,116,341.54	-21,116,341.54	--	--
其他权益工具投资	--	1,116,341.54		1,116,341.54
其他非流动金融资产		20,000,000.00		20,000,000.00
<b>股东权益：</b>				
其他综合收益		-1,776,733.21		-1,776,733.21
盈余公积	76,467,148.20		274,162.54	76,741,310.74
未分配利润	432,934,418.80		2,467,462.88	435,401,881.68

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则计量的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	11,886,813.48		-1,227,135.60	10,659,677.88
其他应收款减值准备	197,900.34		91,968.29	289,868.63

## ② 财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），并同时废止 2018 年 6 月发布的《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）；于 2019 年 9 月发布《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），并同时废止《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号通知的规定，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

## (3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	191,043,950.67	191,043,950.67	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	14,899,861.65	14,899,861.65	
应收账款	134,018,511.84	135,245,647.44	1,227,135.60
应收款项融资			
预付款项	2,791,560.77	2,791,560.77	
其他应收款	915,205.44	823,237.15	-91,968.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	94,138,876.95	94,138,876.95	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6,366,026.64	6,366,026.64	
流动资产合计	444,173,993.96	445,309,161.27	1,135,167.31
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产	21,116,341.54		-21,116,341.54
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	431,426,755.09	431,426,755.09	
其他权益工具投资		1,116,341.54	1,116,341.54
其他非流动金融资产		20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	257,915,423.16	257,915,423.16	
在建工程	74,027,443.45	74,027,443.45	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	19,305,749.36	19,305,749.36	
开发支出	30,383,175.70	30,383,175.70	
商誉			
长期待摊费用	666,641.51	666,641.51	
递延所得税资产	5,376,452.91	5,206,177.81	-170,275.10
其他非流动资产	4,327,179.62	4,327,179.62	
非流动资产合计	844,545,162.34	844,374,887.24	-170,275.10
<b>资产总计</b>	<b>1,288,719,156.30</b>	<b>1,289,684,048.51</b>	<b>964,892.21</b>

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	29,244,892.37	29,244,892.37	
预收款项	1,319,258.94	1,319,258.94	
应付职工薪酬	13,394,560.83	13,394,560.83	
应交税费	7,735,045.41	7,735,045.41	
其他应付款	10,449,486.97	10,449,486.97	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	62,143,244.52	62,143,244.52	
<b>非流动负债：</b>			
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	20,784,624.90	20,784,624.90	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	20,784,624.90	20,784,624.90	
<b>负债合计</b>	<b>82,927,869.42</b>	<b>82,927,869.42</b>	
<b>股东权益：</b>			
股本	488,989,876.00	488,989,876.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	207,399,843.88	207,399,843.88	
减：库存股			
其他综合收益		-1,776,733.21	-1,776,733.21
专项储备			
盈余公积	76,467,148.20	76,741,310.74	274,162.54
未分配利润	432,934,418.80	435,401,881.68	2,467,462.88

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
归属于母公司所有者权益合计	1,205,791,286.88	1,206,756,179.09	964,892.21
少数股东权益			
股东权益合计	1,205,791,286.88	1,206,756,179.09	964,892.21
负债和股东权益总计	<b>1,288,719,156.30</b>	<b>1,289,684,048.51</b>	<b>964,892.21</b>

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16、13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	15

##### 2、税收优惠及批文

本公司于 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711007050 的高新技术企业证书，有效期三年。2019 年度执行 15% 的企业所得税税率。

#### 五、财务报表项目注释

##### 1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金		16,736.51
银行存款	248,404,445.77	191,027,214.16
合计	<b>248,404,445.77</b>	<b>191,043,950.67</b>

说明：本公司沧州分公司按照《河北省房屋建筑和市政基础设施工程建设领域农民工工资预储金管理办法》的规定，期末缴存预储金 160,261.13 元，专项用于支付农民工工资。

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

##### 2、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	3,207,549.18		3,207,549.18	14,899,861.65		14,899,861.65

说明：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或出票人违约而产生重大损失，因此对银行承兑汇票未计提坏账准备。

(1) 期末，本公司不存在已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	23,597,400.98	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的商业银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	166,436,659.91
1 至 2 年	30,933.50
2 至 3 年	34,402.00
3 年以上	4,750,725.03
小 计	<b>171,252,720.44</b>
减：坏账准备	11,933,404.91
合 计	<b>159,319,315.53</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	4,750,725.03	2.77	4,750,725.03	100.00	--	4,804,459.96	3.29	4,804,459.96	100.00	--
按组合计提坏账准备	166,501,995.41	97.23	7,182,679.88	4.31	159,319,315.53	141,100,865.36	96.71	5,855,217.92	4.15	135,245,647.44
其中：										
商业公司客户	166,111,417.91	97.00	7,164,290.75	4.31	158,947,127.16	140,744,480.44	96.46	5,814,735.54	4.13	134,929,744.90
医院客户	390,577.50	0.23	18,389.13	4.71	372,188.37	356,384.92	0.25	40,482.38	11.36	315,902.54
合 计	<b>171,252,720.44</b>	<b>100.00</b>	<b>11,933,404.91</b>	<b>6.97</b>	<b>159,319,315.53</b>	<b>145,905,325.32</b>	<b>100.00</b>	<b>10,659,677.88</b>	<b>7.31</b>	<b>135,245,647.44</b>

1) 按单项计提坏账准备

名 称	2019.12.31				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)		
客户 1	1,140,000.00	1,140,000.00	100.00		收回可能性重大不确定

客户 2	463,235.60	463,235.60	100.00	收回可能性 重大不确定
客户 3	421,942.90	421,942.90	100.00	收回可能性 重大不确定
客户 4	313,882.00	313,882.00	100.00	收回可能性 重大不确定
客户 5	242,400.00	242,400.00	100.00	收回可能性 重大不确定
其他	2,169,264.53	2,169,264.53	100.00	收回可能性 重大不确定
<b>合 计</b>	<b>4,750,725.03</b>	<b>4,750,725.03</b>	<b>100.00</b>	

## 2) 按组合计提坏账准备

## ① 组合计提项目：商业公司客户

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	166,080,484.41	7,161,327.57	4.31
1 至 2 年	30,933.50	2,963.18	9.58
<b>合 计</b>	<b>166,111,417.91</b>	<b>7,164,290.75</b>	<b>4.31</b>

## ② 组合计提项目：医院客户

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	356,175.50	10,196.58	2.86
2 至 3 年	34,402.00	8,192.55	23.81
<b>合 计</b>	<b>390,577.50</b>	<b>18,389.13</b>	<b>4.71</b>

## 3) 2018 年 12 月 31 日坏账准备计提情况:

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,140,000.00	0.78	1,140,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	141,100,865.36	96.71	7,082,353.52	5.02	134,018,511.84
组合小计	141,100,865.36	96.71	7,082,353.52	5.02	134,018,511.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,664,459.96	2.51	3,664,459.96	100.00	
<b>合 计</b>	<b>145,905,325.32</b>	<b>100.00</b>	<b>11,886,813.48</b>	<b>8.15</b>	<b>134,018,511.84</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	11,886,813.48
首次执行新金融工具准则的调整金额	-1,227,135.60
2019.01.01	10,659,677.88
本期计提	1,273,727.03
<b>期末数</b>	<b>11,933,404.91</b>

说明：本期不存在转回或收回金额重大的坏账准备。

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 35,303,147.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,522,258.32 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	6,717,818.44	98.54	2,746,878.08	98.40
1 至 2 年	73,112.63	1.07	34,682.67	1.24
2 至 3 年	26,545.35	0.39		
3 年以上			10,000.02	0.36
<b>合 计</b>	<b>6,817,476.42</b>	<b>100.00</b>	<b>2,791,560.77</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,465,191.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.16%。

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,124,514.63	915,205.44
<b>合 计</b>	<b>1,124,514.63</b>	<b>915,205.44</b>

(1) 其他应收款

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	823,597.78
1 至 2 年	171,267.95
2 至 3 年	302,810.00
3 至以上	223,379.00
小 计	<b>1,521,054.73</b>
减：坏账准备	396,540.10
合 计	<b>1,124,514.63</b>

2) 按款项性质披露

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	360,099.78	172,560.19	187,539.59	420,684.08	79,460.90	341,223.18
押金保证金	315,123.00	173,690.35	141,432.65	362,263.00	101,931.50	260,331.50
代垫款	845,831.95	50,289.56	795,542.39	330,158.70	16,507.94	313,650.76
合 计	<b>1,521,054.73</b>	<b>396,540.10</b>	<b>1,124,514.63</b>	<b>1,113,105.78</b>	<b>197,900.34</b>	<b>915,205.44</b>

3) 坏账准备计提情况

①期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1 年以内	823,597.78	4.11	33,849.87	789,747.91	信用风险未显著增加
1-2 年	171,267.95	19.13	32,763.56	138,504.39	信用风险未显著增加
2-3 年	302,810.00	45.30	137,172.93	165,637.07	信用风险未显著增加
3 年以上	223,379.00	86.29	192,753.74	30,625.26	信用风险未显著增加
合 计	<b>1,521,054.73</b>	<b>26.07</b>	<b>396,540.10</b>	<b>1,124,514.63</b>	

②期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

③2018 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44
组合小计	1,113,105.78	100.00	197,900.34	17.78	915,205.44
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>1,113,105.78</b>	<b>100.00</b>	<b>197,900.34</b>	<b>17.78</b>	<b>915,205.44</b>

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	197,900.34			197,900.34
首次执行新金融工具准则的调 整金额	91,968.29			91,968.29
2019年1月1日余额	289,868.63			289,868.63
本期计提	106,671.47			106,671.47
2019年12月31日余额	396,540.10			396,540.10

说明：本期不存在转回或收回金额重大的坏账准备。

## 5) 本期不存在实际核销的其他应收款。

## 6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京住房公积金管理 中心	预缴公积金	742,464.00	1年以内	48.81	30,515.27
国网河北省沧州市渤 海新区供电分公司	押金	126,000.00	2-3年	8.28	57,078.00
北京赛德盛医药科技 股份有限公司	技术转让费	103,367.95	1-2年	6.80	19,774.29
周露露	周转金	102,636.00	3年以上	6.75	46,494.11
董继鹏	周转金	100,000.00	2-3年	6.57	45,300.00
<b>合 计</b>		<b>1,174,467.95</b>		<b>77.21</b>	<b>199,161.67</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	49,704,469.92	479,224.56	49,225,245.36	41,656,317.77	568,536.45	41,087,781.32
在产品	34,293,363.73		34,293,363.73	32,179,699.05		32,179,699.05
库存商品	35,373,798.97	56,809.16	35,316,989.81	18,027,559.12	288,987.58	17,738,571.54
周转材料	3,615,852.78	112,333.87	3,503,518.91	3,158,707.30	25,882.26	3,132,825.04
合 计	<b>122,987,485.40</b>	<b>648,367.59</b>	<b>122,339,117.81</b>	<b>95,022,283.24</b>	<b>883,406.29</b>	<b>94,138,876.95</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	568,536.45	33,094.59		19,576.53	102,829.95	479,224.56
库存商品	288,987.58	425,479.38		657,657.80		56,809.16
周转材料	25,882.26	37,955.94	102,829.95	54,334.28		112,333.87
合 计	<b>883,406.29</b>	<b>496,529.91</b>	<b>102,829.95</b>	<b>731,568.61</b>	<b>102,829.95</b>	<b>648,367.59</b>

## 存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计报废损失	销毁
库存商品	预计报废损失	销毁
周转材料	预计报废损失	销毁

## 7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待认证进项税额	7,996,553.51	6,366,026.64
预缴所得税	1,680,353.13	
合 计	<b>9,676,906.64</b>	<b>6,366,026.64</b>

## 8、可供出售金融资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量	--	--	--	100,000.00		100,000.00
按成本计量	--	--	--	23,106,615.90	2,090,274.36	21,016,341.54
合 计	--	--	--	<b>23,206,615.90</b>	<b>2,090,274.36</b>	<b>21,116,341.54</b>

北京北陆药业股份有限公司  
财务报表附注  
2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动					2019.12.31	减值准备 期末余额	
		追加新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益 调整	其他 权益 变动			宣告发 放现金 股利或 利润
联营企业：									
南京世和基因生 物技术有限公司	121,853,755.07			1,390,029.80				-123,243,784.87	--
武汉友芝友医疗 科技股份有限公司	172,801,053.51			5,836,926.27					178,637,979.78
浙江海昌药业股 份有限公司	136,771,946.51	18,015,000.00		2,119,420.86					156,906,367.37
上海铂础医疗科 技有限公司		30,000,000.00		-530,482.24					29,469,517.76
合 计	431,426,755.09	48,015,000.00		8,815,894.69				-123,243,784.87	365,013,864.91

说明：

- (1) 2019 年 6 月，本公司对南京世和基因生物技术有限公司（以下简称 世和基因）的股权投资核算由权益法转换为公允价值计量。详见附注五、11 之相关说明。
- (2) 2019 年 7 月，本公司以 3,000 万向上海铂础医疗科技有限公司（以下简称 上海铂础）增资，持股比例 17.24%，本公司派有一名董事，对其有重大影响。
- (3) 2019 年 12 月，本公司收购浙江海昌药业股份有限公司（以下简称 海昌药业）4.4098%的股份。
- (4) 对海昌药业的权益法核算已抵消内部交易未实现收益。

#### 10、其他权益工具投资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
深圳市中美康士生物科技有限公司	100,000.00	--
中技经投资顾问股份有限公司	910,469.36	--
合 计	<b>1,010,469.36</b>	--

本期处置的其他权益工具投资如下：

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	转入原因
北京裕琪泰药业有限公司		188,384.10		106,615.89	出售

#### 11、其他非流动金融资产

种 类	2019.12.31	2018.12.31
债务工具投资	22,167,191.68	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	257,500,000.00	--
合 计	<b>279,667,191.68</b>	--

说明：

（1）债务工具投资系本公司对北京创金兴业投资中心（有限合伙）、北京丝路科创投资中心（有限合伙）的投资。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系本公司对世和基因的投资。本公司 2014 年收购世和基因 20% 股权并派有一名董事，可以对世和基因日常生产经营决策施加重大影响，将世和基因作为联营企业、采用权益法核算。

随着世和基因的增资扩股，本公司对其持股比例持续被稀释，派出的董事本期无法参与其日常经营决策，本公司认为已不能施加重大影响，将持有的世和基因股权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。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司持有世和基因 16.38% 股权。

#### 12、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	350,579,854.69	257,915,423.16
固定资产清理		
合 计	<b>350,579,854.69</b>	<b>257,915,423.16</b>

（1）固定资产

① 固定资产情况

## 北京北陆药业股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2018.12.31	255,344,894.10	74,927,556.51	1,350,735.73	20,177,541.31	351,800,727.65
2.本期增加金额	92,872,836.68	10,731,873.83	721,202.57	9,513,319.34	113,839,232.42
(1) 购置	21,793,237.31	2,098,858.43	721,202.57	6,679,869.86	31,293,168.17
(2) 在建工程转入	71,079,599.37	8,633,015.40		2,833,449.48	82,546,064.25
3.本期减少金额		1,976,979.05	403,640.00	1,402,918.44	3,783,537.49
(1) 处置或报废		1,976,979.05	403,640.00	1,402,918.44	3,783,537.49
4.2019.12.31	348,217,730.78	83,682,451.29	1,668,298.30	28,287,942.21	461,856,422.58
二、累计折旧					
1.2018.12.31	45,705,605.15	35,066,399.62	1,072,962.24	12,040,337.48	93,885,304.49
2.本期增加金额	10,053,049.92	5,725,968.09	123,057.66	4,778,609.29	20,680,684.96
(1) 计提	10,053,049.92	5,725,968.09	123,057.66	4,778,609.29	20,680,684.96
3.本期减少金额		1,546,056.80	391,530.80	1,351,833.96	3,289,421.56
(1) 处置或报废		1,546,056.80	391,530.80	1,351,833.96	3,289,421.56
4.2019.12.31	55,758,655.07	39,246,310.91	804,489.10	15,467,112.81	111,276,567.89
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019.12.31					
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	292,459,075.71	44,436,140.38	863,809.20	12,820,829.40	350,579,854.69
2.2018.12.31 账面价值	209,639,288.95	39,861,156.89	277,773.49	8,137,203.83	257,915,423.16

说明：期末，本公司不存在抵押、担保的固定资产，不存在暂时闲置的固定资产

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
沧州分厂车间	62,352,614.32	正在办理中

## 13、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	2,681,004.43	74,027,443.45
工程物资		
合 计	2,681,004.43	74,027,443.45

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
沧州工厂				72,183,109.20		72,183,109.20
中间体合成车间				1,528,655.01		1,528,655.01
房屋装修				315,679.24		315,679.24
消防应急改造	73,500.00		73,500.00			
设备安装	2,607,504.43		2,607,504.43			
<b>合 计</b>	<b>2,681,004.43</b>		<b>2,681,004.43</b>	<b>74,027,443.45</b>		<b>74,027,443.45</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	2019.12.31
沧州工厂	72,183,109.20	6,847,702.59	78,957,311.79					

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
沧州工厂	17,723.00	78.75%	100%	自筹

14、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2018.12.31	11,702,560.00	424,710.00	13,175,092.96	2,641,529.05	27,943,892.01
2.本期增加金额				751,605.97	751,605.97
(1) 购置				751,605.97	751,605.97
3.本期减少金额					
4.2019.12.31	11,702,560.00	424,710.00	13,175,092.96	3,393,135.02	28,695,497.98
二、累计摊销					
1.2018.12.31	1,391,623.67	193,908.24	4,592,964.07	2,459,646.67	8,638,142.65
2.本期增加金额	238,225.24	27,471.00	1,162,386.60	70,256.31	1,498,339.15
(1) 计提	238,225.24	27,471.00	1,162,386.60	70,256.31	1,498,339.15
3.本期减少金额					
4. 2019.12.31	1,629,848.91	221,379.24	5,755,350.67	2,529,902.98	10,136,481.80
三、减值准备					
1.2018.12.31					

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019.12.31					
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	10,072,711.09	203,330.76	7,419,742.29	863,232.04	18,559,016.18
2.2018.12.31 账面价值	10,310,936.33	230,801.76	8,582,128.89	181,882.38	19,305,749.36

说明：

（1）期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产（除土地使用权外）余额的比例为 89.83%。

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

15、开发支出

项 目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
阿立哌唑原料药及片剂	746,509.44				746,509.44	
盐酸维拉佐酮及片剂	9,708,597.98	3,581,862.36				13,290,460.34
钆贝葡胺及注射液	14,301,799.85	3,638,643.33				17,940,443.18
瑞格列奈片1mg	5,626,268.43	2,297,953.09				7,924,221.52
合 计	<b>30,383,175.70</b>	<b>9,518,458.78</b>			<b>746,509.44</b>	<b>39,155,125.04</b>

（1）重要开发项目情况

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
盐酸维拉佐酮及片剂	2013年1月	注1	临床批件
钆贝葡胺及注射液	2012年11月	注2	报送NMPA
瑞格列奈片1mg	2017年1月	注3	临床批件

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

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

注 2：钆贝葡胺及注射液不需要临床试验审批，在北京市食品药品监督管理局初审通过

后提交国家食品药品监督管理总局专业评审受理时开始资本化。

注 3: 瑞格列奈片 1mg 取得临床批件时开始资本化。

(2) 期末，开发支出中开发项目不存在减值迹象。

#### 16、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	666,641.51	7,262,471.52	458,193.56		7,470,919.47

#### 17、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
资产减值准备	12,978,312.60	1,946,746.89	15,058,394.47	2,258,759.17
递延收益	17,601,124.90	2,640,168.74	20,784,624.90	3,117,693.74
股权激励	2,746,814.39	412,022.16		
其他权益工具投资公允价值变动	1,954,136.42	293,120.46		
<b>小 计</b>	<b>35,280,388.31</b>	<b>5,292,058.25</b>	<b>35,843,019.37</b>	<b>5,376,452.91</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
其他非流动金融资产公允价值变动	198,801,953.25	29,820,292.99		

#### 18、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程、设备款	1,327,141.87	4,327,179.62
无形资产预付款	2,172,139.08	
<b>合 计</b>	<b>3,499,280.95</b>	<b>4,327,179.62</b>

#### 19、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	30,957,293.49	21,514,196.87
工程款	23,572,790.77	5,704,073.92
费用款	328,827.14	729,137.58
设备款	435,999.39	1,297,484.00
<b>合 计</b>	<b>55,294,910.79</b>	<b>29,244,892.37</b>

## 20、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	10,211,098.94	1,319,258.94

## 21、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	13,394,560.83	115,959,704.77	114,980,265.20	14,374,000.40
离职后福利-设定提存计划		8,090,124.68	8,090,124.68	
合 计	<b>13,394,560.83</b>	<b>124,049,829.45</b>	<b>123,070,389.88</b>	<b>14,374,000.40</b>

## (1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	13,394,560.83	91,649,543.11	90,670,103.54	14,374,000.40
职工福利费		4,643,154.53	4,643,154.53	
社会保险费		12,972,330.66	12,972,330.66	
其中：1. 医疗保险费		12,349,812.87	12,349,812.87	
2. 工伤保险费		229,011.12	229,011.12	
3. 生育保险费		393,506.67	393,506.67	
住房公积金		5,279,993.00	5,279,993.00	
工会经费和职工教育经费		1,414,683.47	1,414,683.47	
合 计	<b>13,394,560.83</b>	<b>115,959,704.77</b>	<b>114,980,265.20</b>	<b>14,374,000.40</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		7,742,667.50	7,742,667.50	
2. 失业保险费		347,457.18	347,457.18	
合 计		<b>8,090,124.68</b>	<b>8,090,124.68</b>	

## 22、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	8,684,786.70	5,340,385.00
个人所得税	741,486.48	237,981.95
城市维护建设税	447,197.16	277,020.86

教育费附加	268,318.30	166,212.51
地方教育费附加	178,878.86	110,808.34
企业所得税	--	1,602,636.75
<b>合 计</b>	<b>10,320,667.50</b>	<b>7,735,045.41</b>

## 23、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	35,688,914.12	10,449,486.97
<b>合 计</b>	<b>35,688,914.12</b>	<b>10,449,486.97</b>

## (1) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
限制性股票回购义务	26,505,000.00	--
预提费用	5,662,261.67	7,597,185.68
押金	3,189,761.76	2,428,404.76
其他	331,890.69	423,896.53
<b>合 计</b>	<b>35,688,914.12</b>	<b>10,449,486.97</b>

## 24、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	20,784,624.90	600,000.00	3,783,500.00	17,601,124.90	收益递延

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1、政府补助。

## 25、股本（单位：万股）

项 目	2018.12.31	本期增减(+、-)				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	48,898.99	570.00	--	--	--	570.00	49,468.99

说明：根据 2019 年第二次临时股东大会决议及 2019 年 10 月 23 日召开的第七届董事会第七次会议决议，本公司向 44 名激励对象授予限制性股票 5,700,000 股。

## 26、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	147,403,016.69	20,805,000.00		168,208,016.69

其他资本公积	59,996,827.19	2,746,814.39	52,839,325.22	9,904,316.36
合 计	<b>207,399,843.88</b>	<b>23,551,814.39</b>	<b>52,839,325.22</b>	<b>178,112,333.05</b>

说明：

(1) 股本溢价本期增加系 2019 年 10 月实施限制性股权激励，44 名员工认购 570 万股限制性股票产生的股本溢价。

(2) 其他资本公积本期减少系本公司持有的世和基因股权自权益法核算转换为公允价值计量后，同时转出原权益法下确认的其他资本公积。

## 27、库存股

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
限制性股权激励		26,505,000.00		26,505,000.00

说明：根据 2019 年第二次临时股东大会决议及 2019 年 10 月 23 日召开的第七届董事会第七次会议决议，本公司向 44 名激励对象授予限制性股票 5,700,000 股，授予价 4.65 元/股，款项于 2019 年 10 月 31 日缴足。

## 28、其他综合收益

项 目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019.01.01 (1)	本期发生额				2019.12.31 (3)=(1)+(2)
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司(2)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
1.其他权益工具投资公允价值变动	-	-1,776,733.21	-1,776,733.21	29,522.04	-106,615.89	20,420.69	115,717.24	-1,661,015.97

## 29、盈余公积

项 目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	76,467,148.20	274,162.54	76,741,310.74	34,264,269.59		111,005,580.33

说明：本期增加中包括处置其他权益工具投资转入的盈余公积 20,437.66 元。

## 30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	432,934,418.80	312,010,411.67	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,467,462.88		--
调整后 期初未分配利润	435,401,881.68	312,010,411.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	342,438,319.29	147,761,859.10	--

处置其他权益工具投资	167,946.45		
减：提取法定盈余公积	34,243,831.93	14,776,185.91	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	48,898,987.60	12,061,666.06	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	694,865,327.89	432,934,418.80	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

说明：首次执行新金融工具准则的调整金额影响期初未分配利润 2,467,462.88 元。

### 31、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	819,108,069.03	254,757,466.53	605,550,972.91	199,850,067.20
其他业务	11,320.75	7,861.06	2,502,500.09	576,169.89

#### (1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	819,108,069.03	254,757,466.53	605,550,972.91	199,850,067.20

#### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
对比剂	663,300,553.18	213,021,471.77	509,939,743.31	170,821,817.68
九味镇心	68,184,945.07	21,575,558.33	42,627,118.81	16,316,212.73
降糖药	87,622,570.78	20,160,436.43	52,984,110.79	12,712,036.79
合 计	<b>819,108,069.03</b>	<b>254,757,466.53</b>	<b>605,550,972.91</b>	<b>199,850,067.20</b>

### 32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,322,724.63	3,550,418.09
房产税	2,452,873.15	1,679,272.32
教育费附加	1,993,634.76	2,130,250.85
地方教育费附加	1,329,089.86	1,420,167.22

印花税	341,636.10	263,581.20
土地使用税	258,368.07	273,847.22
车船使用税	6,573.33	5,937.50
<b>合 计</b>	<b>9,704,899.90</b>	<b>9,323,474.40</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,366,442.27	37,713,180.16
会议费	53,980,401.89	43,235,154.17
宣传费	45,828,754.42	32,205,878.90
咨询费	35,928,866.67	7,770,207.10
差旅费	34,545,233.58	22,605,301.32
办公费	23,918,861.57	12,347,343.47
招待费	17,564,917.02	26,694,267.51
运杂费	2,823,146.60	2,937,810.51
限制性股票费用	713,207.95	--
折旧费	184,231.77	180,848.64
广告费	52,630.00	19,750.00
摊销费	27,287.31	36,127.03
其他	561,967.71	538,848.48
<b>合 计</b>	<b>272,495,948.76</b>	<b>186,284,717.29</b>

### 34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,263,172.67	16,466,183.11
办公费	5,358,675.47	5,345,074.37
折旧费	4,324,162.59	1,625,616.15
摊销费	2,401,264.52	3,115,222.06
招待费	1,816,851.70	1,577,263.15
交通费	1,605,892.20	1,836,012.86
限制性股票费用	1,566,166.10	--
中介机构费用	1,184,697.61	1,748,970.14
会议费	260,969.68	627,971.95
其他	3,692,400.64	7,541,493.26

合 计	46,474,253.18	39,883,807.05
-----	---------------	---------------

## 35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	26,872,556.16	2,636,160.75
技术服务费	10,994,570.25	3,095,357.69
职工薪酬	8,003,389.60	6,605,201.93
折旧费	2,127,526.16	1,726,599.27
办公费	1,494,594.32	1,085,134.79
技术转让费	746,509.44	--
限制性股票费用	192,758.90	--
招待费	158,500.03	249,490.93
临床试验费	--	1,797,302.50
其他	90,238.93	10,877,781.52
合 计	50,680,643.79	28,073,029.38

## 36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,031,222.03	2,426,122.97
汇兑损益	296,651.42	--
手续费及其他	131,356.69	66,694.22
合 计	-603,213.92	-2,359,428.75

## 37、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
区域综合贡献奖	9,653,000.00	3,417,000.00	与收益相关
经济贡献补贴资金	--	1,000,000.00	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	--	1,900,000.00	与收益相关
稳岗补贴	--	111,353.82	与收益相关
个税手续费返还	--	99,025.23	与收益相关
其他小额政府补助	75,928.22	14,000.00	与收益相关
递延收益转入	3,783,500.00	3,741,000.00	与收益相关
合 计	13,512,428.22	10,282,379.05	

说明:

(1) 政府补助的具体信息详见附注十三、1、政府补助。

（2）政府补助全部为非经常性损益。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,815,894.69	10,915,069.87
股权投资核算方法转换产生的投资收益	13,981,083.70	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	295,476.74
理财产品收益	5,063,897.96	2,589,603.25
<b>合 计</b>	<b>27,860,876.35</b>	<b>13,800,149.86</b>

39、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
其他非流动金融资产		--
其中：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	173,114,456.65	--
债务工具投资	2,167,191.68	--
<b>合 计</b>	<b>175,281,648.33</b>	<b>--</b>

40、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,273,727.03	
其他应收款坏账损失	-106,671.47	
<b>合 计</b>	<b>-1,380,398.50</b>	

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-3,323,169.49
存货跌价损失	-496,529.91	-259,496.13
可供出售金融资产减值损失	--	-235,847.92
<b>合 计</b>	<b>-496,529.91</b>	<b>-3,818,513.54</b>

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	95,754.88	66,983.96

43、营业外支出

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	2,703,468.22	1,590,000.00	2,703,468.22
赞助支出	540,284.70	160,000.00	540,284.70
非流动资产毁损报废损失	442,936.73	138,114.58	442,936.73
其他	18,553.27		18,553.27
<b>合 计</b>	<b>3,705,242.92</b>	<b>1,888,114.58</b>	<b>3,705,242.92</b>

44、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	24,617,755.78	6,670,508.99
递延所得税费用	29,713,991.86	10,432,153.20
<b>合 计</b>	<b>54,331,747.64</b>	<b>17,102,662.19</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	396,770,066.93	164,864,521.29
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*15%）	59,515,510.04	24,729,678.19
对以前期间当期所得税的调整	302,745.05	34,792.24
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,322,384.20	-1,637,260.48
不可抵扣的成本、费用和损失	-171,148.87	3,104,960.44
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣 暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-6,103,170.00
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-” 填列）	-5,423,857.56	-3,026,338.20
其他（注）	1,430,883.18	
<b>所得税费用</b>	<b>54,331,747.64</b>	<b>17,102,662.19</b>

注：其他系持有的世和基因股权原按权益法核算时产生的累计损益，因权益法核算时未确认递延所得税，故在本期转换为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行核算时产生应纳税暂时性差异与转换损益之间的差异。

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,031,222.03	2,426,122.97

押金	2,450,500.00	883,000.00
政府补助	10,328,928.22	8,641,379.05
其他	4,667,182.02	2,259,305.30
<b>合 计</b>	<b>18,477,832.27</b>	<b>14,209,807.32</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	258,291,782.04	185,581,375.68
押金	1,138,500.00	330,000.00
资金往来	1,381,562.73	737,112.20
<b>合 计</b>	<b>260,811,844.77</b>	<b>186,648,487.88</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	1,084,000,000.00	605,000,000.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,084,000,000.00	605,000,000.00

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	342,438,319.29	147,761,859.10
加：资产减值损失	496,529.91	3,818,513.54
信用减值损失	1,380,398.50	
固定资产折旧	19,123,568.42	16,099,398.52
无形资产摊销	1,498,339.15	1,460,453.20
长期待摊费用摊销	458,193.56	400,426.56
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）	-95,754.88	-66,983.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	442,936.73	138,114.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-175,281,648.33	
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,860,876.35	-13,800,149.86

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,301.12	10,432,153.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	29,820,292.99	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,965,202.16	15,129,588.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,990,751.73	-22,375,021.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,234,114.99	20,496,837.35
其他	-3,783,500.00	-3,741,000.00
经营活动产生的现金流量净额	156,808,658.97	175,754,189.38

**2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	248,404,445.77	191,043,950.67
减：现金的期初余额	191,043,950.67	225,469,950.88
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	57,360,495.10	-34,426,000.21

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项 目	期末数	期初数
一、现金	248,404,445.77	191,043,950.67
其中：库存现金		16,736.51
可随时用于支付的银行存款	248,404,445.77	191,027,214.16
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	248,404,445.77	191,043,950.67

**47、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	160,261.13	见附注五、1 货币资金

**六、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益**

本公司与天津天盈投资有限公司共同成立北京北陆天盈投资管理有限公司（以下简称北京天盈投资），注册资本 1,000 万元，本公司认缴 600 万元，持 60% 股权。截至 2019 年 12 月 31 日，北京天盈投资各方股东均未实际出资，北京天盈投资也未开展业务。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①联营企业:						
武汉友芝友医疗科技股份有限公司（“芝友医疗”）	武汉东湖新技术开发区	武汉市东湖新技术开发区	基因诊断试剂、检测设备研发销售	25.00		权益法
浙江海昌药业股份有限公司（“海昌药业”）	台州玉环市	台州玉环市	碘化学品及原料药制造	37.91		权益法
上海铨础医疗科技有限公司（“上海铨础”）	深圳南山区	上海市杨浦区	中枢神经系统智能诊断平台	17.24		权益法

说明: 2019 年 8 月, 本公司新增对上海铨础医疗科技有限公司的投资, 持股比例 17.24%, 款项已支付且工商变更已完成, 同时本公司派有一名董事, 对其能够施加重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	海昌药业	
	期末数	期初数
流动资产	67,214,207.38	136,979,178.46
非流动资产	246,117,852.74	127,899,141.60
资产合计	<b>313,332,060.12</b>	<b>264,878,320.06</b>
流动负债	49,298,502.87	54,046,525.77
非流动负债	61,931,486.51	10,588,596.71
负债合计	<b>111,229,989.38</b>	<b>64,635,122.48</b>
净资产	202,102,070.74	200,243,197.58
其中: 少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	202,102,070.74	200,243,197.58
本公司持股比例	37.91%	33.50%
按持股比例计算的净资产份额	76,616,490.81	67,081,471.19
调整事项	80,289,876.56	69,690,475.32
其中: 商誉	80,709,977.78	71,607,274.90
未实现内部交易损益	-420,101.22	-1,916,799.58
减值准备		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	156,906,367.37	136,771,946.51
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	海昌药业	
	本期发生额	2018 年 8-12 月发生额
营业收入	41,429,201.37	32,591,596.69
净利润	1,254,033.50	4,954,348.81
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,254,033.50	4,954,348.81
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	208,107,497.54	294,654,808.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	20,989,069.63	50,717,685.58
其他综合收益		
综合收益总额	20,989,069.63	50,717,685.58

## 七、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面

临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 20.61%（2018 年：22.20%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.21%（2018 年：70.65%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行信用额度为 39,833.96 万元（2018 年 12 月 31 日：100,000.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

北京北陆药业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31					合 计
	六个月以内	六个月至一 年以内	一年至三 年以内	三年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	5,091.46	438.03				5,529.49
其他应付款	599.42	2,969.47				3,568.89
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>5,690.88</b>	<b>3,407.50</b>				<b>9,098.38</b>

期初，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018.12.31					合 计
	六个月以内	六个月至一 年以内	一年至三 年以内	三年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	2,013.64	910.85				2,924.49
其他应付款	786.55	258.40				1,044.95
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>2,800.19</b>	<b>1,169.25</b>				<b>3,969.44</b>

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

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

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在对外计息借款，不存在利率风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在汇率风险。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 10.67%（2018 年 12 月 31 日：6.43%）。

## 八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产				
1. 权益工具投资			257,500,000.00	257,500,000.00
2. 债务工具投资			22,167,191.68	22,167,191.68
（二）其他权益工具投资				
			1,010,469.36	1,010,469.36
持续以公允价值计量的资产总额				
			280,677,661.04	280,677,661.04

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、缺少控制折扣率、缺乏流动性折扣等。

### （2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
非上市股权投资	257,500,000.00	市场法-上市公司比较法	EBITDA 乘数	60.36- 67.09(61.71)
			收入乘数	2.74-3.15(2.82)
			缺乏流动性折扣率	19.1%
			缺少控制折扣率	12.73%

### （3）归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期数）	2019.01.01	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2019.12.31	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
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行		
其他权益工具投资	1,116,341.54	--			-105,872.18			1,010,469.36	
其他非流动金融资产	20,000,000.00	84,385,543.35		175,281,648.33	--			279,667,191.68	

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（本期数）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	175,281,648.33	--
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	--	--

因首次执行新金融工具准则，本公司原在可供出售金融资产科目核算的权益投资转至其他权益工具投资、债务工具投资核算，详见附注三、29。

项目（上期数）	2017.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		2018.12.31	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
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行		
可供出售金融资产：权益工具投资	11,352,189.46			-235,847.92		10,000,000.00		21,116,341.54	

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（上期数）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-235,847.92	

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

本公司控股股东、实际控制人为王代雪。

### 2、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注六、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海昌药业	采购原材料	24,943,402.44	25,488,241.96

(2) 关联共同投资

本公司前高管段贤柱于 2019 年 6 月受让天津天盈投资有限公司持有的北京天盈投资 40% 股权，北京天盈投资的少数股东变为段贤柱。

(3) 关键管理人员薪酬

本公司支付薪酬情况如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
人数	8 人	6 人
关键管理人员薪酬	435.22 万元	412.87 万元

5、关联方应付款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	海昌药业	2,500.00	5,862,068.82

十、 股份支付

1、 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	5,700,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明：根据 2019 年第二次临时股东大会决议及 2019 年 10 月 23 日召开的第七届董事会第七次会议决议，本公司向 44 名激励对象授予限制性股票 570 万股。

2、 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	前一交易日公司股票交易均价的 50%
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司业绩完成及考核情况预计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,746,814.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,746,814.38

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项

(1) 2019 年 12 月，本公司以现金方式收购自然人张颖颖所持有的海昌药业共计 150 万股股份，收购比例为 4.4098%，收购完成后持有海昌药业 37.9098%股份。

2020 年 1 月 15 日，经海昌药业 2020 年第一次临时股东大会决议修改公司章程并改选董事会，董事会由 5 名董事增至 9 名，本公司派驻 5 名董事并提名董事长。董事会改选后本公司派驻的董事超过董事会半数以上成员并提名董事长，拥有对海昌药业的实际控制权。本公司成为海昌药业控股股东。

(2) 2017 年 7 月 5 日，本公司与芝友医疗签订协议，协议约定若芝友医疗三年业绩承诺事项全部实现，则由本公司按照 1 元/股向芝友医疗持股平台转让持有芝友医疗股份总额 3%的股份，作为芝友医疗高级管理人员及骨干人员的股权奖励；芝友医疗 2017 年、2018 年已完成业绩承诺，本公司预计 2019 年芝友医疗很可能实现业绩承诺。若实现业绩承诺，本公司将按协议约定转让股份总额的 3%作为芝友医疗高级管理人员及骨干人员的股权激励。

### 2、资产负债表日后利润分配情况

本公司第七届董事会第十一次会议审议通过 2019 年度利润分配预案：以 2019 年 12 月 31 日总股本 494,689,876 股扣除拟回购的 135,400 股后的股本 494,554,476 股为基数，向全体股东每 10 股派发 0.7 元（含税），共分配现金股利 34,618,813.32 元。

截至 2020 年 3 月 10 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2019.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
工程实验室补助	财政拨款	6,737,500.18		1,224,999.96		5,512,500.22	其他收益	与资产相关

钆贝葡胺原料药及注射液研发补助	财政拨款	711,291.41	198,500.04	512,791.37	其他收益	与资产相关
碘克沙醇产业化补助	财政拨款	6,673,333.12	1,430,000.04	5,243,333.08	其他收益	与资产相关
新建注射剂车间补助	财政拨款	2,216,666.88	474,999.96	1,741,666.92	其他收益	与资产相关
北京-沧州渤海新区生物医药产业园区建设补贴	财政拨款	3,845,833.31	600,000.00	455,000.00	3,990,833.31	其他收益 与资产相关
维拉一致性评价研究项目经费补助	财政拨款	600,000.00		600,000.00		与资产相关
<b>合 计</b>		<b>20,784,624.90</b>	<b>600,000.00</b>	<b>3,783,500.00</b>	<b>17,601,124.90</b>	

## (2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
区域综合贡献奖	财政拨款	3,417,000.00	9,653,000.00	其他收益	与收益相关
经济贡献补贴资金	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
格列美脲片一致性评价补助	财政拨款	1,900,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	111,353.82		其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	99,025.23		其他收益	与收益相关
其他小额补贴	财政拨款	14,000.00	75,928.22	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>		<b>6,541,379.05</b>	<b>9,728,928.22</b>		

## 十四、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益（注 1）	14,076,838.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	13,512,428.22	
委托他人投资或管理资产的损益	5,063,897.96	
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、金融负债产生的公允价值变动损益	175,281,648.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	53,734.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,705,242.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注 2）	232,234.47	
非经常性损益总额	204,515,539.45	

北京北陆药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：非经常性损益的所得税影响数	28,626,375.90
非经常性损益净额	175,889,163.55
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	175,889,163.55

注 1：主要系世和基因由权益法转换为公允价值计量时产生的损益。

注 2：系权益法核算的投资收益中被投资单位非经常性损益按持股比例计算的金额。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.96	0.70	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.63	0.34	

北京北陆药业股份有限公司

2020 年 3 月 10 日



姓名 王 燕 芳  
 Full name 王 燕 芳  
 性 别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1996-06-20  
 Date of birth 1996-06-20  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working Unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 16108660620007  
 Identity card 16108660620007

年度检验  
 Annual Renewal Registration

2018 检

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2011

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2012

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2013

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2014

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

2015

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

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

注意事项  
 NOTES

- 一、注册会计师执业时，应当将本证书出示给委托人。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

	姓名	孙钰斌
	Full name	孙钰斌
	性别	男
	Sex	男
	出生日期	1988-02-13
	Date of birth	1988-02-13
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	
身份证号码	372922198802130355	
Identity card No.	372922198802130355	

		记 ration
姓名: 孙钰斌		
证书编号: 110101560437		格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal		
证书编号: No. of Certificate	110101560437	
批准注册协会: Authorized Institute of CP	北京注册会计师协会	
发证日期: Date of Issuance	2017 年 04 月 14 日	月 日

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

### 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于 姓名报告使用，  
复印无效。



证书序号：000487

# 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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

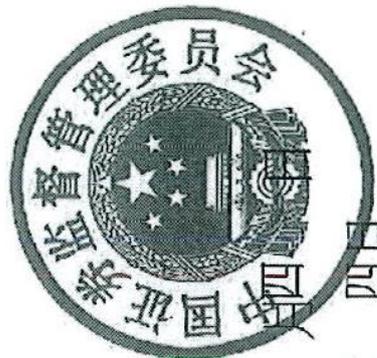
执行证券、期货相关业务。

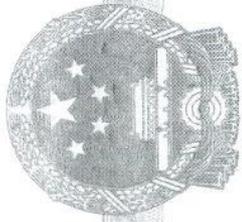
首席合伙人：徐华

证书号：11

发证时间：2020年4月4日

证书有效期至：2020年4月4日





此件仅用于业务报告使用，复印无效。

# 营业执照

(副本) (20-1)



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

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 审计; 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。(下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2020年02月04日

登记机关

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

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

# 1、合并资产负债表

编制单位：北京北陆药业股份有限公司

单位：元

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	309,535,947.63	248,404,445.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,031,411.26	
衍生金融资产		
应收票据	3,869,147.89	3,207,549.18
应收账款	102,770,823.28	159,319,315.53
应收款项融资		
预付款项	7,766,968.54	6,817,476.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,539,111.13	1,124,514.63
其中：应收利息		
应收股利	6,552,720.00	
买入返售金融资产		
存货	152,890,278.33	122,339,117.81
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	17,131,919.82	9,676,906.64
流动资产合计	602,535,607.88	550,889,325.98
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	207,446,711.41	365,013,864.91
其他权益工具投资	1,010,469.36	1,010,469.36
其他非流动金融资产	277,950,333.02	279,667,191.68
投资性房地产		

固定资产	356,128,490.31	350,579,854.69
在建工程	240,211,412.98	2,681,004.43
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	146,247,075.69	18,559,016.18
开发支出	22,633,035.09	39,155,125.04
商誉	59,412,602.78	
长期待摊费用	7,500,264.36	7,470,919.47
递延所得税资产	5,922,636.12	5,292,058.25
其他非流动资产	5,111,829.10	3,499,280.95
非流动资产合计	1,329,574,860.22	1,072,928,784.96
资产总计	1,932,110,468.10	1,623,818,110.94
流动负债：		
短期借款	5,010,083.33	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	27,686,153.30	
应付账款	54,993,101.02	55,294,910.79
预收款项	8,708,015.20	10,211,098.94
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	4,933,930.58	14,374,000.40
应交税费	4,152,069.19	10,320,667.50
其他应付款	31,547,111.92	35,688,914.12
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	118,288.20	
其他流动负债		

流动负债合计	137,148,752.74	125,889,591.75
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	77,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	16,641,499.90	17,601,124.90
递延所得税负债	43,448,157.87	29,820,292.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	137,089,657.77	47,421,417.89
负债合计	274,238,410.51	173,311,009.64
所有者权益：		
股本	494,689,876.00	494,689,876.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	181,295,379.19	178,112,333.05
减：库存股	26,505,000.00	26,505,000.00
其他综合收益	-1,661,015.97	-1,661,015.97
专项储备		
盈余公积	111,005,580.33	111,005,580.33
一般风险准备		
未分配利润	720,245,560.24	694,865,327.89
归属于母公司所有者权益合计	1,479,070,379.79	1,450,507,101.30
少数股东权益	178,801,677.80	
所有者权益合计	1,657,872,057.59	1,450,507,101.30
负债和所有者权益总计	1,932,110,468.10	1,623,818,110.94

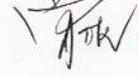
法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu 

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	295,536,615.03	248,404,445.77
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	3,869,147.89	3,207,549.18
应收账款	102,770,823.28	159,319,315.53
应收款项融资		
预付款项	6,261,626.43	6,817,476.42
其他应收款	7,368,075.54	1,124,514.63
其中：应收利息		
应收股利	6,552,720.00	
存货	137,986,234.16	122,339,117.81
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	7,930,751.79	9,676,906.64
流动资产合计	561,723,274.12	550,889,325.98
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	364,353,078.78	365,013,864.91
其他权益工具投资	1,010,469.36	1,010,469.36
其他非流动金融资产	277,950,333.02	279,667,191.68
投资性房地产		
固定资产	343,712,029.62	350,579,854.69
在建工程	2,427,185.84	2,681,004.43
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	36,690,986.93	18,559,016.18
开发支出	22,633,035.09	39,155,125.04
商誉		
长期待摊费用	7,246,007.00	7,470,919.47

递延所得税资产	5,250,652.22	5,292,058.25
其他非流动资产	5,111,829.10	3,499,280.95
非流动资产合计	1,066,385,606.96	1,072,928,784.96
资产总计	1,628,108,881.08	1,623,818,110.94
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	18,000,000.00	
应付账款	32,834,478.50	55,294,910.79
预收款项	7,836,378.04	10,211,098.94
合同负债		
应付职工薪酬	4,360,403.88	14,374,000.40
应交税费	4,029,131.47	10,320,667.50
其他应付款	31,348,054.10	35,688,914.12
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	98,408,445.99	125,889,591.75
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	16,641,499.90	17,601,124.90
递延所得税负债	29,622,644.43	29,820,292.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	46,264,144.33	47,421,417.89
负债合计	144,672,590.32	173,311,009.64
所有者权益：		
股本	494,689,876.00	494,689,876.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	181,295,379.19	178,112,333.05
减：库存股	26,505,000.00	26,505,000.00
其他综合收益	-1,661,015.97	-1,661,015.97
专项储备		
盈余公积	111,005,580.33	111,005,580.33
未分配利润	724,611,471.21	694,865,327.89
所有者权益合计	1,483,436,290.76	1,450,507,101.30
负债和所有者权益总计	1,628,108,881.08	1,623,818,110.94

法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu 

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	125,780,404.40	172,496,046.39
其中：营业收入	125,780,404.40	172,496,046.39
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	102,031,280.26	128,591,522.01
其中：营业成本	41,527,690.43	55,413,255.45
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,408,044.96	2,127,102.18
销售费用	34,629,309.46	50,293,967.82
管理费用	14,778,696.50	10,849,441.87
研发费用	11,481,284.90	10,212,361.77
财务费用	-1,793,745.99	-304,607.08
其中：利息费用	83,416.65	
利息收入	1,875,245.81	318,130.35
加：其他收益	1,303,887.47	944,625.00
投资收益（损失以“-”号填列）	4,672,460.72	2,530,450.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-660,786.13	2,136,599.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,317,657.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,748,880.47	179,090.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-52,806.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,103,889.25	47,558,690.18
加：营业外收入		
减：营业外支出	5,000.00	178,557.28

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,098,889.25	47,380,132.90
减：所得税费用	5,718,656.90	6,814,106.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,380,232.35	40,566,026.83
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25,380,232.35	40,566,026.83
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.归属于母公司所有者的净利润	26,784,624.69	40,566,026.83
2.少数股东损益	-1,404,392.34	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	25,380,232.35	40,566,026.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,784,624.69	40,566,026.83
归属于少数股东的综合收益总额	-1,404,392.34	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0540	0.0830
（二）稀释每股收益	0.0540	0.0830

法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu 

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	123,348,686.76	172,496,046.39
减：营业成本	39,913,598.41	55,413,255.45
税金及附加	1,289,836.73	2,127,102.18
销售费用	34,606,108.82	50,293,967.82
管理费用	10,854,404.82	10,849,441.87
研发费用	11,026,965.70	10,212,361.77
财务费用	-1,676,882.84	-304,607.08
其中：利息费用		
利息收入	1,699,951.71	318,130.35
加：其他收益	1,179,625.00	944,625.00
投资收益（损失以“-”号填列）	5,891,933.87	2,530,450.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-660,786.13	2,136,599.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,317,657.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,552,267.82	179,090.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-52,806.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,588,018.26	47,558,690.18
加：营业外收入		
减：营业外支出		178,557.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	35,588,018.26	47,380,132.90
减：所得税费用	5,841,874.94	6,814,106.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,746,143.32	40,566,026.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29,746,143.32	40,566,026.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	29,746,143.32	40,566,026.83
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0600	0.0830
（二）稀释每股收益	0.0600	0.0830



法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu 

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	188,819,097.51	203,227,892.74
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	415,920.64	
收到其他与经营活动有关的现金	3,039,856.55	1,708,039.69
经营活动现金流入小计	192,274,874.70	204,935,932.43
购买商品、接受劳务支付的现金	38,007,971.24	48,096,953.34
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		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	32,911,971.60	28,452,920.77
支付的各项税费	21,353,359.60	22,236,620.10
支付其他与经营活动有关的现金	45,427,252.73	58,102,288.84
经营活动现金流出小计	137,700,555.17	156,888,783.05
经营活动产生的现金流量净额	54,574,319.53	48,047,149.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	399,201.60	32,000.00
取得投资收益收到的现金		383,561.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	6,000,000.00	
投资活动现金流入小计	6,399,201.60	415,561.64

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,153,923.76	9,050,978.62
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00	
投资活动现金流出小计	31,153,923.76	9,050,978.62
投资活动产生的现金流量净额	-24,754,722.16	-8,635,416.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	16,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	16,000,000.00	
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	1,023,883.67	
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	1,023,883.67	
筹资活动产生的现金流量净额	14,976,116.33	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35,921.17	
五、现金及现金等价物净增加额	44,831,634.87	39,411,732.40
加：期初现金及现金等价物余额	254,607,838.76	191,043,950.67
六、期末现金及现金等价物余额	299,439,473.63	230,455,683.07

法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu 

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	182,320,357.57	203,227,892.74
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,759,824.94	1,708,039.69
经营活动现金流入小计	185,080,182.51	204,935,932.43
购买商品、接受劳务支付的现金	36,809,417.82	48,096,953.34
支付给职工以及为职工支付的现金	29,867,410.89	28,452,920.77
支付的各项税费	21,339,946.36	22,236,620.10
支付其他与经营活动有关的现金	43,550,491.76	58,102,288.84
经营活动现金流出小计	131,567,266.83	156,888,783.05
经营活动产生的现金流量净额	53,512,915.68	48,047,149.38
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	399,201.60	32,000.00
取得投资收益收到的现金		383,561.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	399,201.60	415,561.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,779,948.02	9,050,978.62
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	6,779,948.02	9,050,978.62
投资活动产生的现金流量净额	-6,380,746.42	-8,635,416.98
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		
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		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		

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	47,132,169.26	39,411,732.40
加：期初现金及现金等价物余额	248,404,445.77	191,043,950.67
六、期末现金及现金等价物余额	<b>295,536,615.03</b>	<b>230,455,683.07</b>

法定代表人：WANG XU

主管会计工作负责人：曾妮

会计机构负责人：曾妮

Wang Xu



曾妮



曾妮

