重庆市注册会计师协会
业务报告防伪标识信息

扫描二维码、访问 http://ywxt.cqicpa.org.cn,
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 4201 1470 0292 63

报告文号：天健审（2021）8-146号

客户名称：北大医药股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：报表审计 保留意见

报告出具日期： 2021-04-20

报告录入日期： 2021-04-20

签字注册会计师：黄巧梅、曾丽娟

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

目　　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并资产负债表…… 第 6 页

（二）母公司资产负债表…… 第 7 页

（三）合并利润表…… 第 8 页

（四）母公司利润表…… 第 9 页

（五）合并现金流量表……第 10 页

（六）母公司现金流量表……第 11 页

（七）合并所有者权益变动表……第 12 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 13 页

三、财务报表附注…… 第 14—92 页

审 计 报 告

天健审〔2021〕8-146号

北大医药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了北大医药股份有限公司（以下简称北大医药公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了北大医药公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

2020年2月19日，北京市第一中级人民法院（以下简称北京一中院）裁定受理北京银行股份有限公司提出的对北大方正集团有限公司（以下简称方正集团）进行重整的申请，指定方正集团清算组担任方正集团管理人，具体负责重整工作。2020年7月31日，北京一中院裁定对方正集团及其子公司方正产业控股有限公司、北大医疗产业集团有限公司（以下简称北大医疗）、北大方正信息产业集团有限公司、北大资源集团有限公司实质合并重整。2021年1月22日，北京一中院裁定重整计划草案提交期限延长至2021年4月30日。如财务报表附注十三（三）所述，截至2020年12月31日，北大医药公司存放于方正集团下属北大方正集团财务有限公司的存款余额为2.38亿元，应收方正集团下属北京大学国际医院

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

等关联单位款项余额为 8.26 亿元，为北大医疗提供融资担保金额为 1 亿元。截至审计报告日，我们无法就方正集团重整事项是否对北大医药公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于北大医药公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

北大医药公司管理层（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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就方正集团重整事项是否对北大医药公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

（一）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）、五（二）1 及十三（一）。

北大医药公司的营业收入主要来自制剂药的生产销售以及药品配送流通业务。2020 年度，北大医药公司营业收入金额为人民币 19.77 亿元。北大医药公司主要销售注射用美罗培南、注射用头孢米诺钠等产品，属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在北大医药公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在北大医药公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是北大医药公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2. 抽样检查主要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

3. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4. 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等；

5. 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

6. 实施截止测试，评价营业收入是否在恰当会计期间确认；

7. 对关联交易销售价格，抽样执行价格公允性检查程序；

8. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北大医药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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

北大医药公司治理层（以下简称治理层）负责监督北大医药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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北大医药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是

否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北大医药公司不能持续经营。

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

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	476,959,296.66	668,912,856.83	短期借款	18	255,282,295.98	313,437,594.31
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	41,909,534.84	31,346,844.37	应付票据	19	91,941,913.85	91,298,523.53
应收账款	3	1,163,039,543.29	1,098,453,694.47	应付账款	20	342,711,028.48	462,292,069.22
应收款项融资	4	26,228,120.73	26,866,932.96	预收款项			23,753,591.77
预付款项	5	19,230,449.05	19,894,433.38	合同负债	21	14,206,606.32	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	177,966,380.80	194,800,311.63	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	30,147,391.82	36,504,475.91
存货	7	114,566,232.40	165,720,971.32	应交税费	23	23,106,789.38	25,921,376.36
合同资产				其他应付款	24	237,282,572.85	245,481,450.40
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	261,779.24	280,377.28	持有待售负债			
流动资产合计		2,020,161,337.01	2,206,276,422.24	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	25	1,846,858.82	
				流动负债合计		996,525,457.50	1,198,689,081.50
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				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			
非流动资产：				预计负债	26	4,800,000.00	6,850,000.00
发放贷款和垫款				递延收益	27	9,273,604.13	5,311,230.06
债权投资				递延所得税负债	16	4,128,807.81	3,071,740.42
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款	9	4,989,233.35	7,142,871.45	非流动负债合计		18,202,411.94	15,232,970.48
长期股权投资	10		89,312.68	负债合计		1,014,727,869.44	1,213,922,051.98
其他权益工具投资				所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	28	595,987,425.00	595,987,425.00
投资性房地产				其他权益工具			
固定资产	11	139,899,038.77	154,850,773.41	其中：优先股			
在建工程	12	440,726.80	6,448,943.90	永续债			
生产性生物资产				资本公积	29	199,172,934.88	199,172,934.88
油气资产				减：库存股			
使用权资产				其他综合收益	30		-5,959,357.59
无形资产	13	30,537,452.43	8,821,685.32	专项储备			
开发支出	14	51,642,664.16	32,635,293.25	盈余公积	31	52,916,387.48	49,174,739.26
商誉				一般风险准备			
长期待摊费用	15	1,338,226.73	1,783,842.15	未分配利润	32	448,930,984.00	413,491,153.28
递延所得税资产	16	22,158,793.33	20,535,373.97	归属于母公司所有者权益合计		1,297,007,731.36	1,251,866,894.83
其他非流动资产	17	35,033,348.49	21,674,768.80	少数股东权益		-5,534,779.73	-5,529,659.64
非流动资产合计		286,039,484.06	253,982,864.93	所有者权益合计		1,291,472,951.63	1,246,337,235.19
资产总计		2,306,200,821.07	2,460,259,287.17	负债和所有者权益总计		2,306,200,821.07	2,460,259,287.17

天健会计师事务所（特殊普通合伙）审核之章

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		835, 201, 730. 34	407, 804, 562. 55	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		28, 196, 996. 85	30, 497, 546. 12
应收账款	1	69, 968, 240. 74	68, 278, 361. 88	应付账款		35, 710, 427. 84	51, 016, 061. 17
应收款项融资		16, 196, 222. 75	5, 365, 259. 89	预收款项			19, 730, 902. 65
预付款项		1, 690, 159. 65	3, 962, 148. 52	合同负债		8, 957, 570. 88	
其他应收款	2	398, 519, 465. 88	363, 802, 731. 38	应付职工薪酬		21, 096, 778. 38	25, 139, 938. 09
存货		41, 554, 065. 17	56, 505, 829. 11	应交税费		15, 098, 913. 53	16, 850, 155. 61
合同资产				其他应付款		139, 238, 784. 25	162, 776, 602. 34
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债		1, 164, 484. 22	
流动资产合计		863, 129, 884. 53	905, 718, 893. 33	流动负债合计		249, 463, 955. 95	306, 011, 205. 98
				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			
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		9, 273, 604. 13	5, 311, 230. 06
长期股权投资	3	137, 019, 468. 56	137, 673, 725. 08	递延所得税负债		4, 128, 807. 81	3, 071, 740. 42
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		13, 402, 411. 94	8, 382, 970. 48
投资性房地产				负债合计		262, 866, 367. 89	314, 394, 176. 46
固定资产		138, 121, 119. 62	152, 644, 764. 04	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		440, 726. 80	6, 448, 943. 90	实收资本(或股本)		595, 987, 425. 00	595, 987, 425. 00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		29, 708, 224. 12	8, 610, 001. 90	资本公积		256, 647, 742. 19	256, 647, 742. 19
开发支出		51, 642, 664. 16	32, 635, 293. 25	减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		983, 120. 43	888, 977. 11	专项储备			
递延所得税资产		5, 465, 359. 54	9, 842, 054. 04	盈余公积		52, 916, 387. 48	49, 174, 739. 26
其他非流动资产		35, 033, 348. 49	21, 192, 589. 98	未分配利润		93, 125, 993. 69	59, 451, 159. 72
非流动资产合计		398, 414, 031. 72	369, 936, 349. 30	所有者权益合计		998, 677, 548. 36	961, 261, 066. 17
资产总计		1, 261, 543, 916. 25	1, 275, 655, 242. 63	负债和所有者权益总计		1, 261, 543, 916. 25	1, 275, 655, 242. 63

天健会计师事务所(特殊普通合伙)审核之章

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,977,422,147.25	2,509,080,051.01
其中：营业收入	1	1,977,422,147.25	2,509,080,051.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,881,472,034.94	2,408,619,020.54
其中：营业成本	1	1,078,220,568.87	1,542,979,389.61
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	2	12,889,090.04	15,512,440.82
销售费用	3	663,822,839.43	693,709,345.77
管理费用	4	108,825,297.09	134,835,980.83
研发费用	5	8,705,094.57	16,081,272.84
财务费用	6	9,009,144.94	5,500,590.67
其中：利息费用		16,603,607.89	12,964,340.52
利息收入		7,735,174.53	7,831,024.80
加：其他收益	7	2,784,646.32	4,539,430.92
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-6,048,670.27	-6,169,533.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-89,312.68	-6,169,533.48
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-16,625,327.06	-12,390,192.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-20,537,893.51	-12,910,121.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		-140,965.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,522,867.79	73,389,648.28
加：营业外收入	12	2,809,129.08	726,508.46
减：营业外支出	13	5,751,022.62	8,218,392.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,580,974.25	65,897,764.39
减：所得税费用	14	13,404,615.40	16,012,658.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,176,358.85	49,885,105.74
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,176,358.85	49,885,105.74
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（净亏损以“-”号填列）		39,181,478.94	50,188,596.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,120.09	-303,490.32
六、其他综合收益的税后净额	15	5,959,357.59	-375,494.51
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,959,357.59	-375,494.51
（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		5,959,357.59	-375,494.51
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		5,959,357.59	-375,494.51
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		45,135,716.44	49,509,611.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,140,836.53	49,813,101.55
归属于少数股东的综合收益总额		-5,120.09	-303,490.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.08
（二）稀释每股收益		0.07	0.08

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	869,311,488.39	898,774,503.73
减：营业成本	1	122,457,190.88	132,715,328.36
税金及附加		9,937,141.99	10,584,606.61
销售费用		624,716,532.19	646,508,291.32
管理费用		66,502,945.02	70,678,675.63
研发费用	2	8,705,094.57	16,081,272.84
财务费用		-19,183,508.82	-21,495,169.05
其中：利息费用			
利息收入		21,855,395.23	20,775,601.83
加：其他收益		2,671,928.16	4,438,530.92
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-654,256.52	-6,249,937.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-654,256.52	-6,249,937.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-387,587.43	-4,421,090.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,735,446.72	-1,731,248.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-126,337.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,070,730.05	35,611,414.53
加：营业外收入		1,255,468.39	82,948.01
减：营业外支出		3,428,217.68	1,261,194.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,897,980.76	34,433,167.58
减：所得税费用		9,481,498.57	6,991,352.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,416,482.19	27,441,815.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,416,482.19	27,441,815.34
（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		37,416,482.19	27,441,815.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		2,036,799,173.45	2,563,344,812.24
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			
收到其他与经营活动有关的现金	1	81,155,701.14	86,529,068.15
经营活动现金流入小计		2,117,954,874.59	2,649,873,880.39
购买商品、接受劳务支付的现金		1,166,674,494.87	1,521,197,877.27
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		117,839,956.40	124,524,756.54
支付的各项税费		128,573,089.90	162,437,784.18
支付其他与经营活动有关的现金	2	773,008,642.97	847,495,531.45
经营活动现金流出小计		2,186,096,184.14	2,655,655,949.44
经营活动产生的现金流量净额		-68,141,309.55	-5,782,069.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,300.49	639,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,300.49	639,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,091,428.63	41,410,356.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		58,091,428.63	41,410,356.39
投资活动产生的现金流量净额		-58,088,128.14	-40,770,756.39
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		56,304,515.74	325,437,594.31
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		56,304,515.74	325,437,594.31
偿还债务支付的现金		117,542,025.20	141,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,521,396.76	24,884,089.02
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		131,063,421.96	166,784,089.02
筹资活动产生的现金流量净额		-74,758,906.22	158,653,505.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,181.09	16,092.30
五、现金及现金等价物净增加额		-200,987,162.82	112,116,772.15
加：期初现金及现金等价物余额		580,735,476.57	468,618,704.42
六、期末现金及现金等价物余额		379,748,313.75	580,735,476.57

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		921,021,894.24	968,818,407.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,759,290.40	61,591,313.90
经营活动现金流入小计		972,781,184.64	1,030,409,720.99
购买商品、接受劳务支付的现金		67,606,850.52	83,184,844.32
支付给职工以及为职工支付的现金		80,954,344.03	82,520,077.18
支付的各项税费		95,889,928.13	104,773,248.64
支付其他与经营活动有关的现金		715,624,497.56	671,527,595.50
经营活动现金流出小计		960,075,620.24	942,005,765.64
经营活动产生的现金流量净额		12,705,564.40	88,403,955.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			205,600.00
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		42,297,769.19	436,217,855.67
投资活动现金流入小计		42,297,769.19	436,423,455.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,731,839.86	40,253,495.20
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		87,274,200.00	356,700,000.00
投资活动现金流出小计		145,006,039.86	396,953,495.20
投资活动产生的现金流量净额		-102,708,270.67	39,469,960.47
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			11,919,748.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			11,919,748.50
筹资活动产生的现金流量净额			-11,919,748.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			2,320.97
五、现金及现金等价物净增加额		-90,002,706.27	115,956,488.29
加：期初现金及现金等价物余额		398,633,256.16	282,676,767.87
六、期末现金及现金等价物余额		308,630,549.89	398,633,256.16

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

编制单位：北大医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数													上年同期数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	595,987,425.00				199,172,934.88		-5,959,357.59		49,174,739.26		413,491,153.28	-5,529,659.64	1,246,337,235.19	595,987,425.00				199,172,934.88		-5,583,863.08		46,430,557.73		377,966,487.25	-5,226,169.32	1,208,747,372.46
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年年初余额	595,987,425.00				199,172,934.88		-5,959,357.59		49,174,739.26		413,491,153.28	-5,529,659.64	1,246,337,235.19	595,987,425.00				199,172,934.88		-5,583,863.08		46,430,557.73		377,966,487.25	-5,226,169.32	1,208,747,372.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,959,357.59		3,741,648.22		35,439,830.72	-5,120.09	45,135,716.44							-375,494.51		2,744,181.53		35,524,666.03	-303,490.32	37,589,862.73
（一）综合收益总额							5,959,357.59				39,181,478.94	-5,120.09	45,135,716.44							-375,494.51				50,188,596.06	-303,490.32	49,509,611.23
（二）所有者投入和减少资本																										
1. 所有者投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他																						2,744,181.53		-14,663,930.03		-11,919,748.50
（三）利润分配									3,741,648.22		-3,741,648.22											2,744,181.53		-2,744,181.53		
1. 提取盈余公积									3,741,648.22		-3,741,648.22															
2. 提取一般风险准备																								-11,919,748.50		-11,919,748.50
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	595,987,425.00				199,172,934.88				52,916,387.48		448,930,984.00	-5,534,779.73	1,291,472,951.63	595,987,425.00				199,172,934.88		-5,959,357.59		49,174,739.26		413,491,153.28	-5,529,659.64	1,246,337,235.19

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表

编制单位：北京医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	595,987,425.00				256,647,742.19				49,174,739.26	59,451,159.72	961,261,066.17	595,987,425.00				256,647,742.19				46,430,557.73	46,673,274.41	945,738,999.33
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	595,987,425.00				256,647,742.19				49,174,739.26	59,451,159.72	961,261,066.17	595,987,425.00				256,647,742.19				46,430,557.73	46,673,274.41	945,738,999.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,741,648.22	33,674,833.97	37,416,482.19									2,744,181.53	12,777,885.31	15,522,066.84
（一）综合收益总额										37,416,482.19	37,416,482.19										27,441,815.34	27,441,815.34
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配									3,741,648.22	-3,741,648.22										2,744,181.53	-14,663,930.03	-11,919,748.50
1. 提取盈余公积									3,741,648.22	-3,741,648.22										2,744,181.53	-2,744,181.53	
2. 对所有者（或股东）的分配																					-11,919,748.50	-11,919,748.50
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	595,987,425.00				256,647,742.19				52,916,387.48	93,125,993.69	998,677,548.36	595,987,425.00				256,647,742.19				49,174,739.26	59,451,159.72	961,261,066.17

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

北大医药股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北大医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经重庆市经济体制改革委员会批准，由西南合成制药厂（现西南合成医药集团有限公司）独家发起，采用定向募集方式设立的股份有限公司，总部位于重庆市。公司现持有统一社会信用代码为 91500000450533779H 的营业执照，注册资本 59,598.7425 万元，股份总数 59,598.7425 万股（每股面值 1 元）。全部为无限售条件的流通股份。公司股票已于 1997 年 6 月 16 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造业。经营范围：许可项目：制造、销售（限本企业自产药品）片剂、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、颗粒剂、小容量注射剂、大容量注射剂、粉针剂（含头孢菌素类）及原料药（按许可证核定的产品项目从事生产经营），普通货运、危险货物运输（第 2 类第 1、2 项，第 3 类，第 4 类第 1、2 项，第 5 类第 1 项，第 8 类），生产饲料添加剂、食品添加剂，生产输液用袋（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准；一般项目：销售饲料添加剂、食品添加剂，销售五金、交电、化工产品及原料（不含化学危险品）、百货，建筑材料、装饰材料（不含危险化学品），钢材、木材、电器机械及器材、普通机械，制药技术咨询及转让，货物及技术进出口，市场营销策划，健康咨询服务（不含诊疗服务），会议及展览服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 20 日第九届董事会第十六次会议批准对外报出。

本公司将北京北医医药有限公司、重庆方港医药有限公司、北京美嘉纳帕贸易有限公司、武汉叶开泰医药科技有限公司、北大医药武汉有限公司、武汉宜批药品有限公司、武汉欣曜商贸有限公司、武汉将北药品有限公司、上海方正拓康贸易有限公司 9 家子公司纳入合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司方正拓康（香港）贸易有限公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

类别	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
应收账款预期信用损失率(%)	0.5%、5%	10%	20%、30%	40%、50%	50%、60%	80%、100%
其中：北大医药股份有限公司	5%	10%	20%	40%	60%	80%
重庆方港医药有限公司						
上海方正拓康贸易有限公司及其子公司						
北京北医医药有限公司及其他下属子公司	0.5%	10%	30%	50%	50%	100%

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	5-15	0、5	6.33-20.00
运输工具	直线法	5-15	0、5	6.33-20.00
其他设备	直线法	5-15	0、5	6.33-20.00

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
生产经营许可权、特许权	10-14.17
商标及专有生产技术	10

软件	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

具体研发项目的资本化条件：

(1) 外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；

(2) 公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；

(3) 属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；

(4) 仿制药品质量和疗效一致性评价开发予以资本化，确认为开发支出；

(5) 除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估

计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售注射用美罗培南、注射用头孢米诺钠等产品，属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十八）重要会计政策变更

1. 公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	23,753,591.77	-23,753,591.77	

合同负债		21,020,877.67	21,020,877.67
其他流动负债		2,732,714.10	2,732,714.10

2. 公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税 率	备注
增值税[注]	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、3%、6%、13%	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%	
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%	

[注]本公司出口货物实行“免、抵、退”税管理办法，子公司上海方正拓康贸易有限公司出口货物实行“免、退”税管理办法

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
方正拓康（香港）贸易有限公司	16.5%
武汉将北药品有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税（2011）58号文），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经主管国家税务局审核批准，本公司享受上述优惠政策，自2011年至2020年按15%税率缴纳企业所得税。

2. 子公司方正拓康（香港）贸易有限公司注册地为香港，企业所得税率为 16.5%。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业实施小型微利企业普惠性税收减免政策：①对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；②对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司武汉将北药品有限公司符合小型微利企业认定标准，按小型微利企业税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	7,606.33	18,792.64
银行存款[注]	431,244,832.35	628,238,717.72
其他货币资金	45,706,857.98	40,112,582.03
七天通知存款应计利息		542,764.44
合　计	476,959,296.66	668,912,856.83

[注]银行存款期末数中，北大方正集团财务有限公司存款余额为 238,019,516.70 元，详见本财务报表附注十(二)4(1)之说明

其中，其他货币资金明细如下：

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	45,706,857.98	37,095,803.21

冻结的已到期银行承兑汇票保证金		2,893,118.82
信用证保证金		123,660.00
小　计	45,706,857.98	40,112,582.03

(2) 抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明

期末银行存款中存在冻结资金 51,504,124.93 元（原因详见本财务报表附注五（四）1 之说明），其他货币资金中银行承兑汇票保证金 45,706,857.98 元，已在现金及现金等价物中剔除。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	42,120,135.52	100.00	210,600.68	0.50	41,909,534.84
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	42,120,135.52	100.00	210,600.68	0.50	41,909,534.84
合　计	42,120,135.52	100.00	210,600.68	0.50	41,909,534.84

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	31,504,366.20	100.00	157,521.83	0.50	31,346,844.37
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	31,504,366.20	100.00	157,521.83	0.50	31,346,844.37
合　计	31,504,366.20	100.00	157,521.83	0.50	31,346,844.37

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	42,120,135.52	210,600.68	0.50

小　计	42,120,135.52	210,600.68	0.50

按组合计提坏账的确认标准及说明：

针对公司商业承兑汇票，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，按照1年期预期损失率计提坏账。

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	157,521.83	53,078.85						210,600.68
小　计	157,521.83	53,078.85						210,600.68

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
商业承兑汇票	23,332,751.68
小　计	23,332,751.68

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		23,332,751.68
小　计		23,332,751.68

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	25,056,848.30	2.07	25,056,848.30	100.00	
按组合计提坏账准备	1,186,701,398.63	97.93	23,661,855.34	1.99	1,163,039,543.29
合　计	1,211,758,246.93	100.00	48,718,703.64	4.02	1,163,039,543.29

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	26,440,310.48	2.32	26,440,310.48	100.00	
按组合计提坏账准备	1,111,364,092.12	97.68	12,910,397.65	1.16	1,098,453,694.47
合　计	1,137,804,402.60	100.00	39,350,708.13	3.46	1,098,453,694.47

2）期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南康辰生物制品开发有限公司	19,870,105.33	19,870,105.33	100.00	收回可能性较小
邢台百顺康医药有限责任公司	4,207,668.89	4,207,668.89	100.00	收回可能性较小
湖南德邦医药有限公司	261,299.18	261,299.18	100.00	收回可能性较小
武汉市普爱医院	250,000.00	250,000.00	100.00	收回可能性较小
其他	467,774.90	467,774.90	100.00	收回可能性较小
小　计	25,056,848.30	25,056,848.30	100.00	

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,055,099,562.16	8,510,889.26	0.81
1-2年	125,244,118.07	12,524,411.81	10.00
2-3年	3,475,185.27	1,037,174.62	29.85
3-4年	2,384,946.82	1,191,399.41	49.95
4-5年	187,650.00	93,990.00	50.09
5年以上	309,936.31	303,990.24	98.08
小　计	1,186,701,398.63	23,661,855.34	1.99

(2) 账龄情况

项　目	期末账面余额
1年以内	1,055,099,562.16
1-2年	125,256,519.79
2-3年	3,503,769.63
3-4年	2,385,319.88
4-5年	8,693,524.33
5年以上	16,819,551.14
合　计	1,211,758,246.93

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	26,440,310.48	420,320.38				1,803,782.56		25,056,848.30
按组合计提坏账准备	12,910,397.65	12,740,735.66				1,989,277.97		23,661,855.34
小　计	39,350,708.13	13,161,056.04				3,793,060.53		48,718,703.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 3,793,060.53 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
武汉市江汉区满春街社区卫生服务中心	货款	942,320.66	无法收回的呆坏账	总经理办公会审批	否
北京晟康铭健科技有限责任公司	货款	275,000.00	无法收回的呆坏账	总经理办公会审批	否
河北荣辰贸易有限公司	货款	207,871.03	无法收回的呆坏账	总经理办公会审批	否
其他	货款	2,367,868.84	无法收回的呆坏账	总经理办公会审批	否
小　计		3,793,060.53			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京大学国际医院	781,299,608.55	64.48	14,731,470.16
华中科技大学同济医学院附属同济医院	53,788,593.09	4.44	268,942.97
湖北省中山医院	20,565,090.90	1.70	102,825.45
海南康辰生物制品开发有限公司	19,870,105.33	1.64	19,870,105.33
华中科技大学同济医学院附属协和医院	18,176,758.06	1.50	90,883.79
小　计	893,700,155.93	73.76	35,064,227.70

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1）类别明细

项　目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	26,228,120.73				26,228,120.73	
合　计	26,228,120.73				26,228,120.73	

（续上表）

项　目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	26,866,932.96				26,866,932.96	
合　计	26,866,932.96				26,866,932.96	

2）采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	26,228,120.73		
小　计	26,228,120.73		

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,625,816.40
小　计	1,625,816.40

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	114,836,839.74	
小　计	114,836,839.74	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	18,935,528.55	98.47		18,935,528.55
1-2 年	16,083.37	0.08		16,083.37
2-3 年	47,092.10	0.24		47,092.10
3 年以上	231,745.03	1.21		231,745.03
合 计	19,230,449.05	100.00		19,230,449.05

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	18,801,283.26	94.50		18,801,283.26
1-2 年	538,262.37	2.71		538,262.37
2-3 年	151,998.28	0.76		151,998.28
3 年以上	402,889.47	2.03		402,889.47
合 计	19,894,433.38	100.00		19,894,433.38

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国药集团工业有限公司	2,576,200.00	13.40
通用电气医疗系统贸易发展(上海)有限公司	1,668,900.00	8.68
海南美乐康药业有限公司	1,467,027.84	7.63
山东盈通医疗工程有限公司	1,083,600.00	5.63
江苏恒瑞医药股份有限公司	819,403.84	4.26
小 计	7,615,131.68	39.60

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	174,221,817.94	89.27	11,041,817.94	6.34	163,180,000.00
按组合计提坏账准备	20,931,533.25	10.73	6,145,152.45	29.36	14,786,380.80
合　计	195,153,351.19	100.00	17,186,970.39	8.81	177,966,380.80

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	183,753,095.65	88.10	10,623,095.65	5.78	173,130,000.00
按组合计提坏账准备	24,827,317.49	11.90	3,157,005.86	12.72	21,670,311.63
合　计	208,580,413.14	100.00	13,780,101.51	6.61	194,800,311.63

2）期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
荆门市第一人民医院	60,000,000.00	300,000.00	0.50	药品质量履约保证金，风险较低
荆门市第二人民医院	42,000,000.00	210,000.00	0.50	药品质量履约保证金，风险较低
湖北省第三人民医院	40,000,000.00	200,000.00	0.50	药品质量履约保证金，风险较低
湖南恺德微创医院有限公司	15,000,000.00	75,000.00	0.50	药品质量履约保证金，风险较低
江苏新先制药有限公司	10,132,195.94	10,132,195.94	100.00	预计可收回性较低
宜昌市第二人民医院	7,000,000.00	35,000.00	0.50	药品质量履约保证金，风险较低
其他	89,622.00	89,622.00	100.00	预计可收回性较低
小　计	174,221,817.94	11,041,817.94	6.34	

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	20,931,533.25	6,145,152.45	29.36
其中：1年以内	1,489,272.00	40,791.67	2.74
1-2年	235,488.43	23,548.84	10.00
2-3年	18,160,844.95	5,435,928.99	29.93
3-4年	153,022.40	72,468.96	47.36
4-5年	717,220.66	410,332.40	57.21

5 年以上	175,684.81	162,081.59	92.26
小　计	20,931,533.25	6,145,152.45	29.36

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1 年以内	1,957,994.29
1-2 年	63,098,962.08
2-3 年	28,160,844.95
3-4 年	8,953,022.40
4-5 年	793,842.66
5 年以上	92,188,684.81
合　计	195,153,351.19

(3) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,029,295.62	1,847,831.11	10,902,974.78	13,780,101.51
期初数在本期				
--转入第二阶段	-11,222.72	11,222.72		
--转入第三阶段		-1,816,084.50	1,816,084.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-977,281.23	-19,420.49	4,407,893.89	3,411,192.17
本期收回				
本期转回				
本期核销			4,323.29	4,323.29
其他变动				
期末数	40,791.67	23,548.84	17,122,629.88	17,186,970.39

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 4,323.29 元。

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
药品质量履约保证金	182,000,000.00	192,000,000.00
除药品质量履约保证金外的其他保证金	10,269,777.21	11,724,132.92
备用金	423,962.67	621,683.88
其他	2,459,611.31	4,234,596.34
合　计	195,153,351.19	208,580,413.14

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
荆门市第一人民医院	药品质量履约保证金	60,000,000.00	2-3 年、5 年以上	30.75	300,000.00
荆门市第二人民医院	药品质量履约保证金	42,000,000.00	1-2 年、5 年以上	21.52	210,000.00
湖北省第三人民医院	药品质量履约保证金	40,000,000.00	1-2 年	20.50	200,000.00
湖北江汉油田总医院	药品质量履约保证金	18,000,000.00	2-3 年	9.22	5,400,000.00
湖南恺德微创医院有限公司	药品质量履约保证金	15,000,000.00	1-2 年	7.69	75,000.00
小　计		175,000,000.00		89.67	6,185,000.00

7. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,269,181.84	664,980.05	17,604,201.79
在产品	11,932,601.77		11,932,601.77
库存商品	99,644,101.37	25,627,435.39	74,016,665.98
发出商品	11,012,762.86		11,012,762.86
合　计	140,858,647.84	26,292,415.44	114,566,232.40

(续上表)

项　目	期初数

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,460,897.99		30,460,897.99
在产品	9,430,408.75		9,430,408.75
库存商品	128,132,753.21	15,796,464.85	112,336,288.36
发出商品	13,493,376.22		13,493,376.22
合　计	181,517,436.17	15,796,464.85	165,720,971.32

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	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		1,030,807.50		365,827.45		664,980.05
库存商品	15,796,464.85	13,726,042.03		3,895,071.49		25,627,435.39
小　计	15,796,464.85	14,756,849.53		4,260,898.94		26,292,415.44

2) 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

项　目	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	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	报废或领用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已销售或已报废

8. 其他流动资产

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
待抵扣增值税进项税	259,168.21		259,168.21	238,912.90		238,912.90
预缴企业所得税	2,611.03		2,611.03	41,464.38		41,464.38
合　计	261,779.24		261,779.24	280,377.28		280,377.28

9. 长期应收款

项　目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	4,989,233.35		4,989,233.35	7,142,871.45		7,142,871.45	

其中：未实现融资收益	205,366.65		205,366.65	324,204.99		324,204.99	
合　计	4,989,233.35		4,989,233.35	7,142,871.45		7,142,871.45	

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资				89,312.68		89,312.68
合　计				89,312.68		89,312.68

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司	89,312.68			-89,312.68	
合　计	89,312.68			-89,312.68	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司						
合　计						

11. 固定资产

项　目	机器设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值				
期初数	214,040,331.48	4,232,448.16	7,159,511.27	225,432,290.91
本期增加金额	9,695,415.75		353,004.95	10,048,420.70

1）购置	1,550,371.67		353,004.95	1,903,376.62
2）在建工程转入	8,145,044.08			8,145,044.08
本期减少金额	4,819,213.87	616,130.96	697,814.22	6,133,159.05
1）处置或报废	4,819,213.87	616,130.96	697,814.22	6,133,159.05
期末数	218,916,533.36	3,616,317.20	6,814,702.00	229,347,552.56
累计折旧				
期初数	62,502,197.97	3,064,917.30	5,014,402.23	70,581,517.50
本期增加金额	15,249,061.01	243,966.31	640,536.78	16,133,564.10
1）计提	15,249,061.01	243,966.31	640,536.78	16,133,564.10
本期减少金额	1,824,310.11	585,324.41	637,977.27	3,047,611.79
1）处置或报废	1,824,310.11	585,324.41	637,977.27	3,047,611.79
期末数	75,926,948.87	2,723,559.20	5,016,961.74	83,667,469.81
减值准备				
期初数				
本期增加金额	5,781,043.98			5,781,043.98
1）计提	5,781,043.98			5,781,043.98
本期减少金额				
期末数	5,781,043.98			5,781,043.98
账面价值				
期末账面价值	137,208,540.51	892,758.00	1,797,740.26	139,899,038.77
期初账面价值	151,538,133.51	1,167,530.86	2,145,109.04	154,850,773.41

12. 在建工程

（1）明细情况

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
302 车间中试线				3,052,212.39		3,052,212.39
铝塑包装线				3,256,637.17		3,256,637.17
零星工程	440,726.80		440,726.80	140,094.34		140,094.34

合 计	440, 726. 80		440, 726. 80	6, 448, 943. 90		6, 448, 943. 90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
302 车间中试线	480 万元	3, 052, 212. 39	1, 458, 281. 98	4, 510, 494. 37		
铝塑包装线	470 万元	3, 256, 637. 17		3, 256, 637. 17		
零星工程		140, 094. 34	678, 545. 00	377, 912. 54		440, 726. 80
小 计		6, 448, 943. 90	2, 136, 826. 98	8, 145, 044. 08		440, 726. 80

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
302 车间中试线	100. 00	100. 00				自筹
铝塑包装线	100. 00	100. 00				自筹
零星工程						自筹
小 计						

13. 无形资产

项 目	生产经营许可权	商标及专有生产技术	软件	特许权	合 计
账面原值					
期初数	4, 717, 500. 00	2, 552, 424. 30	6, 781, 677. 44	6, 723, 200. 00	20, 774, 801. 74
本期增加金额			714, 037. 23	23, 500, 000. 00	24, 214, 037. 23
1) 购置			714, 037. 23	23, 500, 000. 00	24, 214, 037. 23
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	4, 717, 500. 00	2, 552, 424. 30	7, 495, 714. 67	30, 223, 200. 00	44, 988, 838. 97
累计摊销					
期初数	4, 717, 500. 00	1, 916, 650. 30	4, 814, 729. 12	504, 237. 00	11, 953, 116. 42
本期增加金额		162, 789. 60	478, 380. 70	1, 857, 099. 82	2, 498, 270. 12
1) 计提		162, 789. 60	478, 380. 70	1, 857, 099. 82	2, 498, 270. 12

本期减少金额					
1）处置					
期末数	4,717,500.00	2,079,439.90	5,293,109.82	2,361,336.82	14,451,386.54
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值		472,984.40	2,202,604.85	27,861,863.18	30,537,452.43
期初账面价值		635,774.00	1,966,948.32	6,218,963.00	8,821,685.32

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	确认为无形资产	转入当期损益	
仿制药一致性评价项目	32,635,293.25	19,066,211.48			58,840.57	51,642,664.16
合　计	32,635,293.25	19,066,211.48			58,840.57	51,642,664.16

15. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	830,389.94		417,900.68		412,489.26
设备投放	270,170.26		270,170.26		
其他	683,281.95	2,024,058.31	1,781,602.79		925,737.47
合　计	1,783,842.15	2,024,058.31	2,469,673.73		1,338,226.73

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	68,781,530.10	16,494,153.19	46,685,175.25	10,981,177.49
内部交易未实现利润	204,498.50	51,124.63	139,267.79	34,816.95
预计负债	4,800,000.00	1,200,000.00	2,850,000.00	712,500.00
可抵扣亏损[注]	29,423,436.75	4,413,515.51	58,712,530.24	8,806,879.53
合　计	103,209,465.35	22,158,793.33	108,386,973.28	20,535,373.97

[注]2017 年 8 月 29 日，公司召开第八届董事会第二十一次会议，审议通过了关于注销全资子公司上海方正拓康贸易有限公司及其下属公司方正拓康(香港)贸易有限公司的议案。公司预计该项减值准备成为事实损失时将可获准在企业所得税税前扣除，且预计未来该损失实际发生时，公司有足够的应纳税所得额以实现该项损失的税收抵免

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
单价 500 万以下固定资产税前一次性扣除	27,525,385.42	4,128,807.81	20,478,269.52	3,071,740.42
合　计	27,525,385.42	4,128,807.81	20,478,269.52	3,071,740.42

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
资产减值准备	29,408,204.03	22,399,621.07
可抵扣亏损	25,436,322.72	39,355,360.09
小　计	54,844,526.75	61,754,981.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2020 年		14,996,260.24
2021 年	16,944,682.39	16,944,682.39
2022 年	1,058,872.78	1,058,872.78
2023 年	1,644,854.70	1,644,854.70
2024 年	4,710,689.98	4,710,689.98
2025 年	1,077,222.87	
小　计	25,436,322.72	39,355,360.09

17. 其他非流动资产

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
预付药品证书购置款	33,720,511.14		33,720,511.14	19,688,700.14		19,688,700.14
预付在建工程、无形资产购置款	1,312,837.35		1,312,837.35	1,986,068.66		1,986,068.66
合　计	35,033,348.49		35,033,348.49	21,674,768.80		21,674,768.80

18. 短期借款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
质押及保证借款		35,000,000.00
票据质押借款	23,332,751.68	15,437,594.31
保证借款	228,867,333.17	263,000,000.00
应计利息	3,082,211.13	
合　计	255,282,295.98	313,437,594.31

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

1) 本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 69,995,569.11 元，另全资子公司北京北医医药有限公司短期借款 99,900,000.00 元于 2021 年 1 月 28 日到期，并于 2021 年 3 月签订展期合同，展期至 2021 年 4 月 28 日。

2) 重要的已逾期未偿还的短期借款情况

借款单位	期末数	借款利率	逾期时间	逾期利率
北京北医医药有限公司	31,999,856.62	5.4375%	2020/3/4	8.15625%
北京北医医药有限公司	15,000,000.00	5.4375%	2020/7/4	8.15625%
北京北医医药有限公司	17,995,712.49	5.4375%	2020/8/27	8.15625%
北京北医医药有限公司	5,000,000.00	5.4375%	2020/9/12	8.15625%
北京北医医药有限公司	99,900,000.00	4.8%	2021/1/28	7.20%
小　计	169,895,569.11			

19. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	91,941,913.85	91,298,523.53
合　计	91,941,913.85	91,298,523.53

20. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
货款	327,251,502.83	442,394,729.93
工程款	15,459,525.65	19,897,339.29
合　计	342,711,028.48	462,292,069.22

(2) 账龄1年以上重要的应付账款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
重庆海富化工有限公司	1,630,661.80	未达到付款条件
安徽省阜阳市医药有限公司	1,500,000.00	未达到付款条件
北京立恒康泰科贸有限公司	3,910,710.00	未达到付款条件
科宏昌(北京)医疗仪器有限公司	2,365,900.00	未达到付款条件
北京贝朗新华医疗器械销售有限公司	1,614,326.72	未达到付款条件
北京上药爱心伟业医药有限公司	1,287,131.64	未达到付款条件
世茂恒通(北京)商贸有限公司	1,820,000.00	未达到付款条件
小　计	14,128,730.16	

21. 合同负债

项　目	期末数	期初数[注]
货款	14,206,606.32	21,020,877.67
合　计	14,206,606.32	21,020,877.67

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)1之说明

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	31,439,248.93	109,923,835.78	116,278,042.95	25,085,041.76
离职后福利—设定提存计划	5,065,226.98	1,203,096.97	1,205,973.89	5,062,350.06
辞退福利		355,939.56	355,939.56	
合　计	36,504,475.91	111,482,872.31	117,839,956.40	30,147,391.82

(2) 短期薪酬明细情况

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	30,704,510.54	91,655,482.22	97,930,007.15	24,429,985.61
职工福利费	77,900.60	5,302,618.56	5,380,519.16	
社会保险费	179,427.57	6,191,202.93	6,222,862.44	147,768.06
其中：医疗保险费	126,012.21	5,991,677.00	6,023,336.51	94,352.70
工伤保险费	29,222.21	55,743.56	55,743.56	29,222.21
生育保险费	24,193.15	143,782.37	143,782.37	24,193.15
住房公积金	97,259.52	5,377,197.70	5,420,140.20	54,317.02
工会经费和职工教育经费	380,150.70	1,397,334.37	1,324,514.00	452,971.07
小　计	31,439,248.93	109,923,835.78	116,278,042.95	25,085,041.76

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	5,048,063.63	1,162,003.13	1,164,879.97	5,045,186.79
失业保险费	17,163.35	41,093.84	41,093.92	17,163.27
小　计	5,065,226.98	1,203,096.97	1,205,973.89	5,062,350.06

23. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	12,551,221.74	17,844,653.86
企业所得税	8,493,210.77	5,719,975.59

城市维护建设税	1,013,628.12	1,193,483.14
教育费附加	434,412.01	511,492.73
地方教育附加	285,636.96	326,582.98
其他	328,679.78	325,188.06
合　计	23,106,789.38	25,921,376.36

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
往来及暂收款	2,990,843.13	4,704,156.12
保证金	104,918,302.78	106,813,683.80
预提费用	113,116,127.44	120,787,392.61
其他	16,257,299.50	13,176,217.87
合　计	237,282,572.85	245,481,450.40

(2) 账龄1年以上重要的其他应付款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
应付95年度法人股红利	1,008,272.00	以往年度股利
天泽控股有限公司	3,539,364.03	以往年度股利
小　计	4,547,636.03	

25. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	1,846,858.82	2,732,714.10
合　计	1,846,858.82	2,732,714.10

[注]期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十八)1之说明

26. 预计负债

项　目	期末数	期初数	形成原因

合同损失		4,000,000.00	预计合同赔偿款
未决诉讼	4,800,000.00	2,850,000.00	预计诉讼利息支出
合　计	4,800,000.00	6,850,000.00	

27. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,311,230.06	4,500,000.00	537,625.93	9,273,604.13	收到与资产相关的政府补助
合　计	5,311,230.06	4,500,000.00	537,625.93	9,273,604.13	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
仿制药一致项目性评价补贴	960,000.00	200,000.00	100,000.00	1,060,000.00	与资产相关
工业和信息化专项资金		1,000,000.00	17,857.14	982,142.86	与资产相关
技术创新产业类研发资助金	1,020,333.33		38,666.64	981,666.69	与资产相关
技术创新示范企业补助款	325,001.21		43,052.16	281,949.05	与资产相关
进口仿制药生产场地建设补贴	1,848,100.00	930,000.00	238,007.31	2,540,092.69	与资产相关
生产线智能化改造项目补助	1,157,795.52		100,042.68	1,057,752.84	与资产相关
重大新产品研发		2,370,000.00		2,370,000.00	与资产相关
小　计	5,311,230.06	4,500,000.00	537,625.93	9,273,604.13	

[注]政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

28. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	595,987,425.00						595,987,425.00

29. 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	81,347,430.00			81,347,430.00
其他资本公积	117,825,504.88			117,825,504.88
合　计	199,172,934.88			199,172,934.88

30. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-5,959,357.59		-5,959,357.59			5,959,357.59		
其中：外币财务报表折算差额	-5,959,357.59		-5,959,357.59			5,959,357.59		
其他综合收益合计	-5,959,357.59		-5,959,357.59			5,959,357.59		

31. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,174,739.26	3,741,648.22		52,916,387.48
合　计	49,174,739.26	3,741,648.22		52,916,387.48

(2) 其他说明

本期盈余公积增加 3,741,648.22 元系按母公司审定净利润 10%计提法定盈余公积。

32. 未分配利润

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	413,491,153.28	377,966,487.25
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	413,491,153.28	377,966,487.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,181,478.94	50,188,596.06
减：提取法定盈余公积	3,741,648.22	2,744,181.53
应付普通股股利		11,919,748.50
期末未分配利润	448,930,984.00	413,491,153.28

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,968,141,952.37	1,076,963,856.12	2,495,731,733.16	1,538,161,861.16
其他业务收入	9,280,194.88	1,256,712.75	13,348,317.85	4,817,528.45
合　计	1,977,422,147.25	1,078,220,568.87	2,509,080,051.01	1,542,979,389.61

（2）收入按主要类别的分解信息

报告分部	药品制造	药品及试剂、器械医疗设备销售	其他	小　计
主要经营地区				
境内	861,782,195.59	1,104,832,980.05	10,806,971.61	1,977,422,147.25
小　计	861,782,195.59	1,104,832,980.05	10,806,971.61	1,977,422,147.25

（3）在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 15,991,624.98 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	7,110,737.45	8,565,414.32
教育费附加	3,056,097.53	3,661,622.44
地方教育附加	2,010,899.62	2,409,957.74
其他	711,355.44	875,446.32
合　计	12,889,090.04	15,512,440.82

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
市场开拓及差旅费	633,017,317.52	656,109,987.77
职工薪酬	21,904,232.01	30,184,109.72
运输费	3,203,452.15	3,467,334.73
其他	5,697,837.75	3,947,913.55
合　计	663,822,839.43	693,709,345.77

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	63,216,884.57	79,973,996.08
房租费	10,618,873.02	8,589,986.74
停工损失	5,431,105.31	5,548,316.41
无形资产摊销	2,392,235.60	1,047,541.57
折旧费	2,243,046.15	2,572,281.60
中介机构服务费	1,821,537.92	3,162,649.18
业务招待费	1,375,754.11	1,916,489.18
水电费	1,362,312.77	1,693,516.55
车辆运行费	1,023,928.38	1,396,041.24
办公费	806,028.47	1,273,107.33
其他	18,533,590.79	27,662,054.95
合　计	108,825,297.09	134,835,980.83

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,695,992.58	3,090,791.96
材料成本	1,347,923.45	1,197,367.61
租金及折旧	1,755,985.67	2,473,128.53
购买研发成果及委外研发费用	319,339.62	7,956,307.43

其他	2,585,853.25	1,363,677.31
合　计	8,705,094.57	16,081,272.84

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	16,603,607.89	12,964,340.52
减：利息收入	7,735,174.53	7,831,024.80
减：汇兑收益	11,785.39	150,984.20
加：其他	152,496.97	518,259.15
合　计	9,009,144.94	5,500,590.67

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	537,625.93	198,695.92	537,625.93
与收益相关的政府补助[注]	2,111,800.36	4,340,735.00	2,111,800.36
代扣个人所得税手续费返还	135,220.03		135,220.03
合　计	2,784,646.32	4,539,430.92	2,784,646.32

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-89,312.68	-6,169,533.48
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,959,357.59	
合　计	-6,048,670.27	-6,169,533.48

9. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-16,625,327.06	-12,390,192.70

合　计	-16,625,327.06	-12,390,192.70

10. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-14,756,849.53	-12,910,121.33
固定资产减值损失	-5,781,043.98	
合　计	-20,537,893.51	-12,910,121.33

11. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-140,965.60	
合　计		-140,965.60	

12. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	2,558,797.55	553,385.16	2,558,797.55
其他	250,331.53	173,123.30	250,331.53
合　计	2,809,129.08	726,508.46	2,809,129.08

13. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,082,246.77	284,128.69	3,082,246.77
罚款支出	9,687.32	103,894.80	9,687.32
预计负债	1,950,000.00	5,950,000.00	1,950,000.00
其他	709,088.53	1,880,368.86	709,088.53
合　计	5,751,022.62	8,218,392.35	5,751,022.62

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	13,970,967.37	18,637,602.01
递延所得税费用	-566,351.97	-2,624,943.36
合　计	13,404,615.40	16,012,658.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	52,580,974.25	65,897,764.39
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,887,146.14	9,884,664.66
子公司适用不同税率的影响	873,878.44	2,531,629.77
调整以前期间所得税的影响	579,333.21	-77,245.34
非应税收入的影响	98,138.48	937,490.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,159,033.64	1,343,279.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-146,615.48	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,588,296.52	2,751,982.91
研发费用及其他可加计扣除的影响	-634,595.55	-1,359,143.19
所得税费用	13,404,615.40	16,012,658.65

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)30之说明。

(三) 合并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	本期数	上年同期数
收到重庆西南合成制药有限公司等往来款	11,568,062.37	14,359,454.09
收到的银行承兑汇票保证金、保函保证金等经营性质受限其他货币资金	15,919,138.15	23,344,661.27
收到其他单位缴纳或退还的保证金	38,331,178.96	31,677,650.63
利息收入	8,277,938.97	7,288,260.36
收到财政补贴资金	6,611,800.36	7,838,212.00

其他	447,582.33	2,020,829.80
合　计	81,155,701.14	86,529,068.15

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付市场开拓费等营业费用	665,159,201.09	636,938,816.10
支付办公费等管理费用及研发费用	38,263,234.36	42,759,763.39
代付重庆西南合成制药有限公司社保等款项	13,067,942.59	15,054,632.38
支付的银行承兑汇票保证金、冻结存款等经营性质受限货币资金	25,495,505.24	59,050,293.24
支付药品质量履约保证金及销售保证金	23,888,564.27	84,715,612.95
其他	7,134,195.42	8,976,413.39
合　计	773,008,642.97	847,495,531.45

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	39,176,358.85	49,885,105.74
加: 资产减值准备	37,163,220.57	25,300,314.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,133,564.10	15,534,377.72
无形资产摊销	2,498,270.12	1,153,576.09
长期待摊费用摊销	2,469,673.73	6,601,203.88
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)		140,965.60
固定资产报废损失(收益以"－"号填列)	3,082,246.77	284,128.69
公允价值变动损失(收益以"－"号填列)		
财务费用(收益以"－"号填列)	16,602,426.80	12,948,248.22
投资损失(收益以"－"号填列)	6,048,670.27	6,169,533.48
递延所得税资产减少(增加以"－"号填列)	-1,623,419.36	-5,246,949.71
递延所得税负债增加(减少以"－"号填列)	1,057,067.39	2,622,006.35
存货的减少(增加以"－"号填列)	36,397,889.39	20,187,615.90
经营性应收项目的减少(增加以"－"号填列)	-73,642,658.72	-198,036,645.03
经营性应付项目的增加(减少以"－"号填列)	-153,504,619.46	56,674,449.99

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,141,309.55	-5,782,069.05
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	379,748,313.75	580,735,476.57
减：现金的期初余额	580,735,476.57	468,618,704.42
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	-200,987,162.82	112,116,772.15

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1）现金	379,748,313.75	580,735,476.57
其中：库存现金	7,606.33	18,792.64
可随时用于支付的银行存款	379,740,707.42	580,716,683.93
可随时用于支付的其他货币资金		
2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	379,748,313.75	580,735,476.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（3）不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	98,798,348.69	106,954,311.58
其中：支付货款	96,077,828.35	100,668,467.19
支付固定资产等长期资产购置款	2,720,520.34	6,285,844.39

（四）其他

1. 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	97,210,982.91	

其中：银行承兑汇票保证金	45,706,857.98	银行承兑汇票开立保证金
银行冻结资金[注]	51,504,124.93	银行冻结资金
应收票据	23,332,751.68	
其中：已贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票	23,332,751.68	为未予终止确认的已贴现未到期商业承兑汇票
应收款项融资	1,625,816.40	
其中：为开具银行承兑汇票提供质押	1,625,816.40	
合　计	122,169,550.99	

[注]银行冻结资金主要系：

(1) 子公司北大医药武汉有限公司与武汉欣鸿源药品有限公司因存在合同纠纷，资产受限情况详见本财务报表附注十一(二)1（1）之说明

(2) 子公司北京北医医药有限公司与邢台百顺康医药有限公司药品分公司因存在买卖合同纠纷而被沙河市人民法院冻结资金 400 万元。截至财务报表批准报出日，该诉讼案件处于审理过程中

(3) 子公司北京北医医药有限公司在中国民生银行总行营业部开立的贷款户冻结资金 4,124.93 元

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3.52	6.5249	22.97

(2) 境外经营实体说明

原境外经营实体方正拓康（香港）贸易有限公司本期注销，不再有境外经营实体。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报	说明

					项目	
仿制药一致项目性评价补贴	960,000.00	200,000.00	100,000.00	1,060,000.00	其他收益	重庆市经济和信息化委员会、重庆市财政局《关于做好2019年第二批重庆市工业和信息化专项资金项目申报工作的通知》（渝经信财审〔2019〕4号）等
工业和信息化专项资金		1,000,000.00	17,857.14	982,142.86	其他收益	重庆市经济和信息化委员会、重庆市财政局《关于做好2020年第一批重庆市工业和信息化专项资金项目申报工作的通知》（渝经信财审〔2019〕4号）
技术创新产业类研发资助金	1,020,333.33		38,666.64	981,666.69	其他收益	重庆两江新区产业促进局《关于北大医药股份有限公司塞来昔布胶囊产品开发项目资金申请报告的批复》（渝两江产发〔2019〕133号）等
技术创新示范企业补助款	325,001.21		43,052.16	281,949.05	其他收益	重庆市经济和信息化委员会、重庆市财政局《关于做好2019年第一批重庆市工业和信息化专项资金项目申报工作的通知》（渝经信发〔2019〕33号）等
进口仿制药生产场地建设补贴	1,848,100.00	930,000.00	238,007.31	2,540,092.69	其他收益	重庆市经济和信息化委员会《关于北大医药股份有限公司进口仿制药生产场地改造建设醒目资金申请报告的批复》（渝经信医药〔2019〕17号）
生产线智能化改造项目补助	1,157,795.52		100,042.68	1,057,752.84	其他收益	重庆两江新区经济运行局《关于北大医药股份有限公司口服液自动化生产线项目资金申请报告的批复》渝两江经审〔2018〕352号
重大新产品研发		2,370,000.00		2,370,000.00	其他收益	重庆市经济和信息化委员会、重庆市财政局、重庆市科技局、国家税

						务总局、重庆市税务局《关于印发重庆市重大新产品研发成本补助实施细则（修订稿）的通知》（渝经信发〔2019〕8号）
小　计	5,311,230.06	4,500,000.00	537,625.93	9,273,604.13		

2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
《重庆两江新区促进知识产权发展管理办法》中对专利的奖励	20,000.00	其他收益	重庆两江新区管理委员会办公室《关于印发重庆两江新区促进知识产权发展管理办法（修订）的通知》
失业保险稳岗返还补贴	1,946,463.00	其他收益	重庆市人力资源和社会保障局《关于支持中小企业应对新型冠状病毒感染肺炎疫情实施援企稳岗返还政策的通知》（渝人社发〔2020〕10号）
用人单位社会保险补贴和吸纳就业补贴	22,619.20	其他收益	重庆市人力资源和社会保障局《重庆市人力资源和社会保障局办公室关于进一步调整就业有关扶持政策的通知》（渝人社发〔2020〕188号）
其他	122,718.16	其他收益	
小　计	2,111,800.36		

（2）本期计入当期损益的政府补助金额为2,649,426.29元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润[注]
方正拓康（香港）贸易有限公司	注销	2020.11.20		52,192,069.33

[注]2020年11月20日，方正拓康（香港）贸易有限公司完成注销手续，期初至处置日净利润主要系对合并范围内关联方往来款的核销收益，合并层面已抵销

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京北医医药有限公司	北京市	北京市海淀区	商品贸易	100.00		同一控制下企业合并
北大医药武汉有限公司	武汉市	武汉市江汉区	商品流通		100.00	同一控制下企业合并

（二）在联营企业中的权益

1. 重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司	北京市	北京市通州区	医院管理	41.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	4,417,009.50	8,870,208.13
非流动资产	33,811,401.59	42,032,883.17
资产合计	38,228,411.09	50,903,091.30
流动负债	102,306,278.95	77,345,926.42
非流动负债	10,906,557.64	10,691,693.51
负债合计	113,212,836.59	88,037,619.93
少数股东权益	-52,655,418.58	-38,730,276.24
归属于母公司所有者权益	-22,329,006.92	1,595,747.61
按持股比例计算的净资产份额	-9,154,892.84	654,256.52
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润	564,943.84	-564,943.84
其他		
对联营企业权益投资的账面价值		89,312.68
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	32,684,775.34	68,057,199.25
归母净利润	-23,924,754.53	-15,243,749.92
终止经营的净利润		

其他综合收益		
综合收益总额	-23,924,754.53	-15,243,749.92
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五（一）6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

截至2020年12月31日，公司存在于方正集团财务公司货币资金2.38亿元。除财务公司存款外存在于信用等级较高的金融机构，该等机构风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的73.76%(2019年12月31日：68.82%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	255,282,295.98	261,352,277.36	261,352,277.36		
应付票据	91,941,913.85	91,941,913.85	91,941,913.85		
应付账款	342,711,028.48	342,711,028.48	342,711,028.48		
其他应付款	237,282,572.85	237,282,572.85	237,282,572.85		
小　计	927,217,811.16	933,287,792.54	933,287,792.54		

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	313,437,594.31	324,756,617.48	324,756,617.48		
应付票据	91,298,523.53	91,298,523.53	91,298,523.53		
应付账款	462,292,069.22	462,292,069.22	462,292,069.22		
其他应付款	245,481,450.40	245,481,450.40	245,481,450.40		
小　计	1,112,509,637.46	1,123,828,660.63	1,123,828,660.63		

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币99,900,000.00元(2019年12月31日：人民币115,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
应收款项融资			26,228,120.73	26,228,120.73
持续以公允价值计量的资产总额			26,228,120.73	26,228,120.73

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西南合成医药集团有限公司[注 1]	重庆市江北区寸滩水口	制造业	42,857.00	28.58	28.58
北大医疗产业集团有限公司[注 1]	北京市昌平区生命园路	医疗产业	250,000.00	11.80	11.80
北大资源集团控股有限公司[注 2]	北京市海淀区	房地产业	90,000.00	[注 2]	[注 2]

[注 1]本公司的实际控制人为北京大学，本公司第一大股东西南合成医药集团有限公司（以下简称合成集团）、第二大股东北大医疗产业集团有限公司（以下简称北大医疗）同受北

京大学控制，同时北大医疗持有合成集团 100%的股权

[注 2]2013 年 6 月 13 日，公司第二大股东北大医疗与北京政泉控股有限公司（以下简称政泉控股）签署股权转让协议，由政泉控股受让北大医疗持有本公司的 4,000 万股股份（占公司总股本的 6.71%），同时北大资源集团控股有限公司（以下简称资源控股）与政泉控股签订股份代持协议，约定由政泉控股为资源控股代持上述 4,000 万股股份。资源控股同受北京大学控制。截至资产负债表日，政泉控股代资源控股持有公司股份为 322.5346 万股

(2) 本公司最终控制方是北京大学。北京大学持有北大资产经营管理公司 100%的股权，北大资产经营管理公司持有北大方正集团有限公司（以下简称方正集团）70%的股权，方正集团持有北大医疗 85.60%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七（一）之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七（二）之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司	联营企业

注：北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司最终受北京大学控制。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆西南合成制药有限公司	第一大股东的子公司
重庆和生药业有限公司	第一大股东的子公司
北大医药重庆大新药业股份有限公司	第一大股东的子公司
重庆方鑫精细化工有限公司	第一大股东的子公司
重庆方沃实业有限公司	第一大股东的子公司
方正集团	同受北京大学控制，并持有北大医疗 85.60%的股权
北大方正集团财务有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大方正人寿保险有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
山东北大医疗鲁中医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京北大医疗康复医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大医疗康复医院管理有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京大学国际医院	同受北京大学以及方正集团控制

北京迦南门诊部有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京康裕后勤服务有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京怡健殿诊所有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京怡健殿望京诊所有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
方正医药研究院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
湖南恺德微创医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
娄底恺德医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
茶陵恺德微创(湘铁)医院	同受北京大学以及方正集团控制
北大医疗淄博医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大资源（湖北）资产管理有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
方正宽带网络服务有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京北大医疗医院管理有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京北大医疗创新谷科技有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
天津北大医疗海洋石油医院有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大医疗产业园科技有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大方正信息产业集团有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北京北大方正电子有限公司	同受北京大学以及方正集团控制
北大资源集团有限公司	同受北京大学以及方正集团控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易（金额为含税金额）

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
方正医药研究院有限公司[注]	采购无形资产使用权	23,500,000.00	
北大医药重庆大新药业股份有限公司	租赁及采购商品等	13,708,499.22	10,117,411.73
重庆西南合成制药有限公司	采购商品及租赁等	8,228,495.58	4,913,003.97
北大医疗产业园科技有限公司	租赁	1,013,135.80	
北京大学国际医院	接受劳务等	433,227.00	152,163.70
北大方正人寿保险有限公司	接受劳务等	416,520.00	1,045,586.05
北京北大医疗创新谷科技有限公司	接受劳务等	345,650.34	

北大资源（湖北）资产管理有限公司	租赁	281,375.60	675,975.34
北京康裕后勤服务有限公司	租赁	144,000.00	288,000.00
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	采购商品	104,610.00	101,500.00
北大医疗康复医院管理有限公司	租赁	36,179.92	852,169.15
北京北大方正电子有限公司	接受劳务	25,000.00	
方正宽带网络服务有限公司	接受劳务等		200,000.00
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	租赁及接受劳务等		74,609.92

[注]2020 年 4 月，经公司第九届董事会第十次会议审议，公司与方正医药研究院签署《技术转让（专利实施许可）合同》，方正医药研究院以排他方式许可公司使用“一种盐酸莫西沙星及其对映异构体的分离测定方法”、“盐酸莫西沙星中酒石酸残留量检测方法”、“盐酸莫西沙星中 L-(+)-的检测方法”的专利权（以下简称莫西沙星专利权），许可期限为 2020 年 4 月 17 日至 2034 年 6 月 19 日。交易双方以评估值为基础，确定许可实施使用费。根据开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字〔2020〕099 号），如果莫西沙星氯化钠注射液顺利取得药品注册批件，许可实施使用费为 2,350.00 万元；如果莫西沙星氯化钠注射液未能取得药品注册批件，许可实施使用费为 2,090.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，莫西沙星氯化钠注射液药品注册批件已顺利取得，许可实施使用费为 2,350.00 万元

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京大学国际医院[注 1]	销售商品	667,352,533.64	975,689,743.48
湖南恺德微创医院有限公司[注 2]	销售商品	25,117,040.40	25,970,721.57
山东北大医疗鲁中医院有限公司	销售商品	13,920,439.00	21,549,563.38
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	销售商品等	5,414,144.28	7,630,574.76
天津北大医疗海洋石油医院有限公司	销售商品	3,215,300.00	910,800.00
北京北大医疗创新谷科技有限公司	销售商品	1,490,000.00	4,669,080.00
北京怡健殿诊所有限公司	销售商品等	1,394,866.00	3,988,855.64
北大医疗淄博医院有限公司	销售商品	1,063,700.00	
茶陵恺德微创(湘铁)医院	销售商品	699,450.00	796,904.00

北京迦南门诊部有限公司	销售商品	625,952.44	258,226.09
方正医药研究院有限公司	提供劳务等	604,339.86	4,035,812.78
北大医药重庆大新药业股份有限公司	销售商品等	193,267.08	276,460.00
北大医疗	销售商品等	159,528.70	4,320.00
北京怡健殿望京诊所有限公司	销售商品	131,302.00	201,589.91
重庆西南合成制药有限公司	销售商品等	125,957.65	122,071.95
方正集团	销售商品	78,000.00	
北大资源（湖北）资产管理有限公司	销售商品	30,456.00	
北京北大医疗康复医院有限公司	销售商品		1,908,021.00
北大医疗产业园科技有限公司	销售商品等		825,000.00

[注1] 2019年4月，公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于公司全资子公司签订《北京大学国际医院医疗设备、手术器械、药品、体外诊断试剂、医用耗材等物资供应与配送长期服务合同》，合同约定北京北医医药有限公司（以下简称北京北医）为北京大学国际医院（以下简称国际医院）医疗设备、手术器械、药品（特殊药品除外）、体外诊断试剂、医用耗材的采购、物流与配送等项目服务的唯一提供商，为北京北医提供医疗设备、手术器械、药品（特殊药品除外）、体外诊断试剂、医用耗材的采购、物流与配送等项目供应服务。合同有效期为三年。合同期限内，暂估合同总金额为每年10亿元人民币。合同的实际金额以国际医院实际采购的结算金额为准。合同产品销售价格如果有政府定价/指导价要求的，按照政府定价/指导价进行结算；无政府定价/指导价要求的定价将遵循公平合理的原则，参照市场公允价格确定。2020年度，国际医院实际采购金额为6.67亿元

[注2]公司子公司北大医药武汉有限公司与湖南恺德微创医院有限公司（以下简称恺德医院）签订药品耗材配送及服务合同，约定由北大医药武汉有限公司负责药品耗材配送。药品集中配送合同为2020年1月1日签订，合同期间为2020年1月1日-2020年12月31日，履约保证金金额为1,000万元；耗材供应合同为2020年8月28日签订，合同期间为2020年6月1日-2021年5月31日，履约保证金金额为500万元。2020年度，恺德医院实际采购金额为2,511.70万元

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

北大医疗[注]	100,000,000.00	2019/6/5	2023/6/4	否

[注]合成集团为公司上述对外担保事项提供反担保

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	项 目
北大医疗	1,005,900.00	2020/9/3	2021/3/3	否	应付票据
北大医疗	3,500,000.00	2020/9/22	2021/3/22	否	应付票据
北大医疗	8,348,921.70	2020/10/15	2021/4/15	否	应付票据
北大医疗	7,000,000.00	2020/10/28	2021/4/28	否	应付票据
北大医疗	9,999,999.80	2020/11/25	2021/5/25	否	应付票据
北大医疗	9,488,854.20	2020/12/1	2021/6/1	否	应付票据
北大医疗	377,766.20	2020/12/1	2021/5/30	否	应付票据
北大医疗	4,900,000.00	2020/12/21	2021/6/21	否	应付票据
方正集团	31,999,856.62	2019/3/5	2021/6/30	否	短期借款
方正集团	15,000,000.00	2019/7/4	2021/6/30	否	短期借款
方正集团	17,995,712.49	2019/8/27	2021/6/30	否	短期借款
方正集团	5,000,000.00	2019/9/12	2021/6/30	否	短期借款
北大医疗、方正集团、北大方正信息产业集团有限公司	99,900,000.00	2019/12/29	2021/4/28	否	短期借款
方正集团、北大资源集团有限公司	41,000,000.00	2019/7/12	2021/7/12	否	短期借款
方正集团、北大资源集团有限公司	9,000,000.00	2019/7/26	2021/7/26	否	短期借款
方正集团、北大医疗	8,971,764.06	2019/12/30	2021/1/16	否	短期借款
北京北大医疗医院管理有限公司	5,950,000.00	2019/9/24	2022/5/31	否	发出商品

3. 关键管理人员报酬

单位:万元

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	571.00	530.60

4. 其他关联交易

(1) 金融服务

2017 年 1 月，公司与北大方正集团财务有限公司（以下简称方正财务公司）续签了《金融服务协议》，约定由方正财务公司向公司提供包括存款、贷款及融资、结算以及经中国银

行业监督管理委员会批准的可从事的其他业务，其中公司存款余额每日最高不超过5亿元人民币，综合授信额度不超过人民币5亿元，协议有效期为三年，自2017年1月1日至2019年12月31日。该协议已经公司第八届董事会第十九次会议、2016年度股东大会审议通过。2020年5月28日，公司召开第九届董事会第十三次会议，审议通过了关于公司与方正财务公司不续签《金融服务协议》的议案。公司将密切关注方正集团重整进程，并根据情况采取相应措施。

2020年度，公司日存款余额最高为444,320,197.02元，公司与方正财务公司发生的交易列示如下：

项　目	期初数	本期累计存入金额	本期累计支取金额	期末数	收取利息手续费
存放于方正财务公司存款	441,990,242.66	6,763,474.04	210,734,200.00	238,019,516.70	6,763,474.04
票据中间业务-存放于方正财务公司承兑汇票					
票据中间业务-委托方正财务公司开具银行承兑汇票					
向方正财务公司进行票据贴现					

(2) 委托研发

公司与方正医药研究院签定《技术开发（委托）合同》，委托方正医药研究院完成琥珀酸曲格列汀原料药及片剂的小试、中试开发、预BE试验、BE试验以及验证性临床试验研究（如需），研究开发经费和报酬为2,750万元（不包含验证性临床费用总额）。双方约定，药学研究、临床及注册的所有费用、责任和风险由方正医药研究院承担，如果项目研发失败，方正医药研究院同意以同等价值的项目替之，直至有成熟产品批文为止；同时，因出现在现有技术水平和条件下难以克服的技术困难，导致研究开发失败或部分失败，并造成一方或双方损失的，双方按如下约定承担风险损失：公司已支付款项，方正医药研究院不予退还，方正医药研究院承担研究费用，同时本合同终止。该协议已经公司第九届董事会第六次会议审议通过。截至2020年12月31日，累计支付合同款550万元并计入研发费用，已完成原料药小试研发工作，制剂小试研发工作推进中。

(3) 其他往来

2015 年 5 月，公司与原子公司重庆西南合成制药有限公司（以下简称重庆合成）签订协议，将公司原料药相关的业务和资产（包括存货、债权债务、固定资产等）转让给重庆合成，协议约定原料药业务人员随资产一并转移。2015 年 11 月 24 日，公司已将重庆合成的股权转让给合成集团。由于人员转移涉及的员工劳动合同变更尚未全部完成，公司与重庆合成协商，约定由公司代为支付职工薪酬，重庆合成应事先支付相关款项。2020 年度，公司代重庆合成支付职工薪酬金额合计 1,306.79 万元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京大学国际医院	781,299,608.55	14,731,470.16	669,515,445.59	3,347,577.23
	湖南恺德微创医院有限公司	14,841,629.24	74,208.15	7,649,013.19	38,245.07
	山东北大医疗鲁中医院有限公司	4,394,646.25	21,973.23	5,960,537.38	29,802.69
	北京北大医疗康复医院有限公司	3,182,662.41	574,971.32	3,997,762.41	230,572.12
	北大医疗	1,794,820.06	880,111.64	1,794,820.06	535,876.87
	北京怡健殿方圆门诊部有限公司	1,562,017.76	7,810.09	1,562,996.82	7,814.98
	北大医疗淄博医院有限公司	1,063,700.00	5,318.50	214,500.00	21,450.00
	北京迦南门诊部有限公司	900,215.74	33,560.75	417,650.19	14,531.64
	天津北大医疗海洋石油医院有限公司	367,070.00	1,835.35	910,800.00	4,554.00
	茶陵恺德微创（湘铁）医院	329,520.00	1,647.60	249,740.00	1,248.70
	北京北大医疗创新谷科技有限公司	260,132.00	1,300.66	233,382.00	1,166.91
	北京怡健殿诊所有限公司	239,068.00	1,195.34	696,776.00	3,483.88
	娄底恺德医院有限公司	191,320.00	93,532.00	191,320.00	55,826.60

	北京怡健殿望京诊所有限公司	51,846.00	259.23	81,750.00	408.75
	方正医药研究院有限公司			2,245,043.08	112,252.15
	北大医疗产业园科技有限公司			41,250.00	206.25
	重庆和生药业有限公司			11,324.22	3,397.27
小　计		810,478,256.01	16,429,194.02	695,774,110.94	4,408,415.11
预付款项					
	北京大学国际医院	54,000.00		129,600.00	
	北京北大医疗创新谷科技有限公司	2,241.00			
	重庆西南合成制药有限公司			235,756.74	
小　计		56,241.00		365,356.74	
其他应收款					
	湖南恺德微创医院有限公司	15,000,000.00	75,000.00	15,000,000.00	75,000.00
	北大医疗产业园科技有限公司	271,375.65	1,356.88		
	北大资源（湖北）资产管理有限公司	30,456.00	152.28	81,049.39	405.25
	北京大学国际医院	23,400.00	8,100.00	23,400.00	1,656.00
	北京康裕后勤服务有限公司			24,000.00	6,400.00
	北京北大资源物业经营管理集团有限公司			7,454.41	3,727.21
小　计		15,325,231.65	84,609.16	15,135,903.80	87,188.46

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	北大医药重庆大新药业股份有限公司	5,822,660.92	5,652,660.91
	北大医疗康复医院管理有限公司	720,059.06	
	重庆方鑫精细化工有限公司	12,512.52	12,512.52

	重庆方沃实业有限公司	13.85	118,760.93
	北京北大医疗医院管理有限公司		1,200,000.00
	北京大学国际医院		465.40
小　计		6,555,246.35	6,984,399.76
其他应付款			
	北大医药重庆大新药业股份有限公司	1,945,814.29	1,431,759.29
	西南合成医药集团有限公司	1,045,028.80	1,597,224.29
	北大医疗产业园科技有限公司	183,932.39	
	重庆西南合成制药有限公司		1,675,172.54
小　计		3,174,775.48	4,704,156.12

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

（1）湖北正控医药有限公司诉北大医药武汉公司债权转让合同纠纷

子公司北大医药武汉有限公司与武汉欣鸿源药品有限公司因存在合同纠纷诉讼被法院冻结资金 4,750 万元。2018 年 11 月 26 日，武汉欣鸿源药品有限公司通知北大医药武汉公司其将 4500 万元债权及其相关权益一并转让至湖北正控医药有限公司。该合同纠纷诉讼请求为子公司北大医药武汉有限公司退回合作保证金 4,500 万元并支付其产生的利息。截至资产负债表日，子公司北大医药武汉有限公司已将该合同保证金全额计入其他应付款，并对诉讼可能产生的损失进行预计。截至本财务报表批准报出日，该案处于仲裁审理中。

（2）江苏省华建建设股份有限公司施工合同纠纷

2015 年 5 月 28 日，公司与重庆和生药业有限公司（以下简称重庆和生）签署资产转让协议，约定公司将位于巴南区麻柳沿江开发区的在建工程项目资产（包括在建工程和债务）转让给重庆和生。江苏省华建建设股份有限公司（以下简称江苏华建）于 2014 年 9 月 4 日进场施工的麻柳制造基地项目建设一期工程项目包含在公司转让给重庆和生的标的资产范

围之列。2017 年 6 月 7 日，公司收到重庆第五中级人民法院传票（[2017]渝 05 民初 921 号），江苏华建以其承包“麻柳制造基地项目建设一期工程项目”，公司未足额支付工程款、未支付停工损失为由向法院提起诉讼。2017 年 8 月，公司与重庆和生签署补充协议，重庆和生在补充协议中承诺：若公司与江苏华建工程合同纠纷案经过法院审理后，法院判决或调解方式判令公司应当向江苏华建支付的一切费用（包括但不限于：工程款、停工窝工损失、利息、诉讼费、保全费等）及由此产生的律师服务费等相关费用由重庆和生承担。

截至资产负债表日，重庆第五中级人民法院已作出一审判决，判决支付江苏华建工程款 14,969,161.59 元、停工窝工损失 5,801,602.93 元及以 20,770,764.52 元为基数从 2017 年 5 月 27 日起至付清之日止银行同期贷款利率计算的利息。一审判决后，双方均已提出上诉。截至本财务报表批准报出日，该案件尚处于重庆市高级人民法院审理过程中。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注十(二)2(1)之说明。

除上述事项外，截至资产负债表日，公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对药品制造业务、药品及试剂、器械医疗设备销售业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项　目	药品制造	药品及试剂、器械医疗设备销售	其他	抵销	合计
主营业务收入	867,670,488.59	1,104,832,980.05	1,526,776.73	5,888,293.00	1,968,141,952.37
主营业务	121,277,205.82	959,375,783.81	2,133,928.78	5,823,062.29	1,076,963,856.12

成本					
资产总额	1,264,832,747.51	1,582,834,280.39	608,579.59	542,074,786.42	2,306,200,821.07
负债总额	319,140,677.82	1,143,043,013.11		447,455,821.49	1,014,727,869.44

（二）联合研发药物

根据2013年2月公司与SK Biopharmaceuticals Co,LTD（以下简称SKBP）、方正医药研究院、上海美迪西生物医药有限公司（以下简称上海美迪西）签订的合作协议，公司与SKBP、方正医药研究院、上海美迪西就精神神经类全球首创药物SKL-PSL在包括临床前试验、新药注册申请、临床试验、生产批件申请、生产销售权益及在中国、美国或欧洲的注册等领域共同合作。SKBP许可方正医药研究院共同参与SKL-PSL项目的研发，并共享研发进展数据及相关资料；方正医药研究院负责临床试验和新药注册申请，并协助SKBP在美国FDA或欧洲相关部门的注册申请；上海美迪西进行临床前研究，并为方正医药研究院准备新药申请所需文件；公司负责提供临床试验样本生产服务并申报药品生产批件。公司独家拥有SKL-PSL药品在中国境内（含香港、台湾）的销售权，其中，SKBP享有净销售收入10%，上海美迪西享有净销售收入5%，其余利益分配由公司与方正医药研究院另行约定。截至资产负债表日，该项目已获得伦理核查批件，因受新冠病毒疫情等原因影响，受试者筛选工作仍在推进中。

（三）方正集团重整

2020年2月19日，北京一中院裁定受理北京银行股份有限公司提出的对方正集团进行重整的申请，指定方正集团清算组担任方正集团管理人，具体负责重整工作。方正集团清算组由人民银行、教育部、相关金融监管机构和北京市有关职能部门等组成。2020年7月31日，北京一中院裁定对方正集团及其子公司方正产业控股有限公司、北大医疗、北大方正信息产业集团有限公司、北大资源集团有限公司实质合并重整。2021年1月22日，北京一中院裁定重整计划草案提交期限延长至2021年4月30日。2021年1月29日，方正集团管理人最终确定由珠海华发集团有限公司（代表珠海国资）、中国平安保险（集团）股份有限公司、深圳市特发集团有限公司组成的联合体作为方正集团重整投资者。

方正集团及下属四家子公司进入重整程序，可能对本公司股权结构等产生重大影响。截至2020年12月31日，本公司存放于方正财务公司的存款余额为2.38亿元，应收北京大学国际医院等关联单位款项余额为8.26亿元，为北大医疗提供融资担保金额为1亿元。截至本财务报表批准报出日，方正集团尚未披露重整计划草案。

（四）控股股东利用所持有本公司股票开展融资融券业务

截至 2020 年 12 月 31 日，公司第一大股东合成集团与中泰证券股份有限公司（以下简称中泰证券）开展融资融券业务，所持本公司无限售条件流通股 86,000,000 股转入中泰证券客户信用担保账户中，上述公司股份的所有权未发生转移。合成集团合计持有本公司股份 170,356,260 股，占本公司总股本的 28.58%，其中，存放于中泰证券客户信用担保账户的股份数为 86,000,000 股，占公司总股本的 14.43%。截至财务报表批准报出日，合成集团与中泰证券开展的融资融券业务尚在进行中。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司第二大股东北大医疗与华金证券股份有限公司（以下简称华金证券）开展融资融券业务，所持本公司无限售条件流通股 70,000,000 股转入华金证券客户信用担保账户中，上述公司股份的所有权未发生转移。北大医疗合计持有本公司股份 70,328,949 股，占本公司总股本的 11.80%，其中，存放于华金证券客户信用担保账户的股份数为 70,000,000 股，占公司总股本的 11.75%。截至财务报表批准报出日，北大医疗与华金证券开展的融资融券业务尚在进行中。

（五）股票被代持事项

2013 年 6 月，北大医疗与政泉控股签订协议，约定由政泉控股受让北大医疗持有公司 4000 万股股份，占公司总股本 6.71%；2015 年 2 月，公司收到深圳证券交易所下发的《关于对北大资源集团控股有限公司及北京政泉控股有限公司给予公开谴责处分的决定》（深证上[2015]51 号），由于资源控股与政泉控股签订股份代持协议，存在未及时披露代持协议及权益变动情况和股东大会审议关联议案时未回避表决的违规事实，深圳证券交易所对资源控股与政泉控股给予公开谴责的处分。截至本财务报表批准报出日，政泉控股代资源控股持有公司股份为 322.5346 万股。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	27,671,541.26	27.32	27,671,541.26	100.00	

按组合计提坏账准备	73,618,816.65	72.68	3,650,575.91	4.96	69,968,240.74
合　计	101,290,357.91	100.00	31,322,117.17	30.92	69,968,240.74

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	27,671,541.26	27.47	27,671,541.26	100.00	
按组合计提坏账准备	73,062,166.80	72.53	4,783,804.92	6.55	68,278,361.88
合　计	100,733,708.06	100.00	32,455,346.18	32.22	68,278,361.88

2）期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆方港医药有限公司[注]	27,671,541.26	27,671,541.26	100.00	
小　计	27,671,541.26	27,671,541.26	100.00	

[注]根据第八届第二十三次董事会审议通过的《关于公司2017年计提资产减值准备的议案》，结合重庆方港医药有限公司的实际情况，公司对预计无法收回的债权计提坏账准备

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	72,152,160.65	3,650,575.91	5.06
合并范围内关联往来组合	1,466,656.00		
小　计	73,618,816.65	3,650,575.91	5.06

4）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,897,587.76	3,594,879.39	5.00
1-2年	158,642.89	15,864.29	10.00
2-3年	53,809.63	10,761.93	20.00
3-4年	10,740.00	4,296.00	40.00
4-5年	1,650.00	990.00	60.00
5年以上	29,730.37	23,784.30	80.00

小　计	72,152,160.65	3,650,575.91	5.06

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1年以内	101,035,785.02
1-2年	158,642.89
2-3年	53,809.63
3-4年	10,740.00
4-5年	1,650.00
5年以上	29,730.37
合　计	101,290,357.91

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	27,671,541.26							27,671,541.26
按组合计提坏账准备	4,783,804.92	382,808.10				1,516,037.11		3,650,575.91
小　计	32,455,346.18	382,808.10				1,516,037.11		31,322,117.17

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款1,516,037.11元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆医药工业有限责任公司等客户	货款	1,516,037.11	无法收回的呆坏账	总经理办公会审批	否
小　计		1,516,037.11			

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
重庆方港医药有限公司	27,671,541.26	27.32	27,671,541.26
重庆医药（集团）股份有限公司	15,009,700.45	14.82	750,485.02
国药控股北京有限公司	6,926,130.00	6.84	346,306.50
北京科园信海医药经营有限公司	3,751,470.00	3.70	187,573.50

上药思富（上海）医药有限公司	2,546,702.00	2.51	127,335.10
小　计	55,905,543.71	55.19	29,083,241.38

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	19,980,484.71	4.77	19,980,484.71	100.00	
按组合计提坏账准备	398,910,646.91	95.23	391,181.03	0.10	398,519,465.88
合　计	418,891,131.62	100.00	20,371,665.74	4.86	398,519,465.88

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	73,763,633.17	17.84	49,274,193.20	66.80	24,489,439.97
按组合计提坏账准备	339,699,401.40	82.16	386,109.99	0.11	339,313,291.41
合　计	413,463,034.57	100.00	49,660,303.19	12.01	363,802,731.38

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆方港医药有限公司	19,980,484.71	19,980,484.71	100.00	
小　计	19,980,484.71	19,980,484.71	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	397,313,308.21		
账龄组合	1,597,338.70	391,181.03	24.49
其中：1年以内	740,706.76	37,035.34	5.00
1-2年	219,428.43	21,942.84	10.00

2-3 年	123,244.95	24,648.99	20.00
3-4 年	40,422.40	16,168.96	40.00
4-5 年	437,220.16	262,332.10	60.00
5 年以上	36,316.00	29,052.80	80.00
小　计	398,910,646.91	391,181.03	0.10

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1 年以内	104,456,204.01
1-2 年	269,790,578.87
2-3 年	27,423,426.99
3-4 年	16,747,385.59
4-5 年	437,220.16
5 年以上	36,316.00
合　计	418,891,131.62

(3) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	155,564.72	12,324.50	49,492,413.97	49,660,303.19
期初数在本期				
--转入第二阶段	-10,971.42	10,971.42		
--转入第三阶段		-12,324.50	12,324.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-107,557.96	10,971.42	101,365.87	4,779.33
本期收回				
本期转回				
本期核销			29,293,416.78	29,293,416.78
其他变动				

期末数	37,035.34	21,942.84	20,312,687.56	20,371,665.74

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 29,293,416.78 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
方正拓康（香港）贸易有限公司	资金往来	29,289,093.49	子公司注销	总经理办公会审批	是
小 计		29,289,093.49			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金往来	415,500,998.57	409,660,213.32
押金保证金	581,542.56	631,542.56
备用金	393,340.67	591,061.88
其他	2,415,249.82	2,580,216.81
合 计	418,891,131.62	413,463,034.57

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
北大医药武汉有限公司	资金往来	305,145,741.78	1 年以内、1-2 年、2-3 年	72.85	
北京北医医药有限公司	资金往来	92,167,566.43	1 年以内、1-2 年、2-3 年	22.00	
重庆方港医药有限公司	资金往来	19,980,484.71	1 年以内、1-2 年、3-4 年	4.77	19,980,484.71
重庆市渝北区南源摩托车配件有限公司	押金保证金	271,120.16	4-5 年	0.06	162,672.10
重庆华清能源有限公司	押金保证金	140,000.00	2-3 年、4-5 年	0.03	79,200.00
小 计		417,704,913.08		99.72	20,222,356.81

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	166,442,905.31	29,423,436.75	137,019,468.56
对联营、合营企业投资			
合　计	166,442,905.31	29,423,436.75	137,019,468.56

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	166,442,905.31	29,423,436.75	137,019,468.56
对联营、合营企业投资	654,256.52		654,256.52
合　计	167,097,161.83	29,423,436.75	137,673,725.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海方正拓康贸易有限公司	29,423,436.75			29,423,436.75		29,423,436.75
北京北医医药有限公司	137,019,468.56			137,019,468.56		
小　计	166,442,905.31			166,442,905.31		29,423,436.75

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司	654,256.52			-654,256.52	
合　计	654,256.52			-654,256.52	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司						
合　计						

(4) 其他说明

2017年8月29日，公司第八届董事会第二十一次会议审议通过了《关于注销全资子公

司上海方正拓康贸易有限公司及其下属公司方正拓康（香港）贸易有限公司的议案》。由于本公司的实际控制人为北京大学，子公司注销需发起国资流程，2018 年 9 月，公司收到财政部科教司关于子公司方正拓康（香港）贸易有限公司的注销批复，批复文件：财科教便函[2018]234 号，同意方正拓康（香港）贸易有限公司以 2017 年 9 月 30 日为基准开展资产核资工作。截至资产负债表日，方正拓康（香港）贸易有限公司注销事宜已完成。

2017 年 10 月 25 日，公司第八届董事会第二十二次会议审议通过了《北大医药股份有限公司关于出售参股公司股权的议案》，同意通过公开挂牌方式，以不低于标的股权的评估值出售公司持有的北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司 41%股权。截至资产负债表日，公司转让北京北大医疗肿瘤医院管理有限公司事宜尚未完成。

2014 年 9 月，公司与北京北大医疗产业基金管理有限公司、德同（北京）投资管理有限公司约定共同出资设立上海德同北大医药产业并购股权投资基金管理有限公司，该基金管理公司注册资本为 1,000 万元，其中公司拟出资 300 万元，持有其 30%的股权。截至资产负债表日，公司尚未支付上述出资款。

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	867,670,488.59	121,277,205.82	894,120,736.56	128,182,700.19
其他业务收入	1,640,999.80	1,179,985.06	4,653,767.17	4,532,628.17
合　计	869,311,488.39	122,457,190.88	898,774,503.73	132,715,328.36

（2）收入按主要类别的分解信息

报告分部	药品制造	其他	小　计
主要经营地区			
境内	867,670,488.59	1,640,999.80	869,311,488.39
小　计	867,670,488.59	1,640,999.80	869,311,488.39

（3）在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 15,966,982.85 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,695,992.58	3,090,791.96
材料成本	1,347,923.45	1,197,367.61
租金及折旧	1,755,985.67	2,473,128.53
购买研发成果及委外研发费用	319,339.62	7,956,307.43
其他	2,585,853.25	1,363,677.31
合　计	8,705,094.57	16,081,272.84

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-654,256.52	-6,249,937.47
合　计	-654,256.52	-6,249,937.47

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,041,604.36	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	2,649,426.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	58,018.42	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	275,573.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	-6,058,586.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-104,974.21	
少数股东权益影响额(税后)	648.32	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-5,954,260.50	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	3.07	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.54	0.08	0.08

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	39,181,478.94
非经常性损益	B	-5,954,260.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	45,135,739.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,251,866,894.83
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	

减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	外币报表折算差额	I	5,959,357.59
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6.00
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	1,274,437,313.10
加权平均净资产收益率		M=A/L	3.07%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	3.54%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	39,181,478.94
非经常性损益	B	-5,954,260.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	45,135,739.44
期初股份总数	D	595,987,425.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	595,987,425.00
基本每股收益	M=A/L	0.07
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.08

（2）稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北大医药股份有限公司

二〇二一年四月二十日