

海南双成药业股份有限公司
审 计 报 告

大信审字[2019]第 3-00141 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）
WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2019]第3-00141号

海南双成药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南双成药业股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）的财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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

1、事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注五、（二十七）所示，截至 2018 年度公司营业收入 337,242,775.11 元，较之 2017 年度的 246,769,505.50 元出现较大幅度增长。其中子公司海南维乐药业有限公司主要业务为代理销售牛磺熊去氧胆酸胶囊，其 2018 年度牛磺熊去氧胆酸胶囊营业收入为 79,988,596.81 元，比 2017 年度营业收入 25,673,701.00 元大幅上涨，营业收入对于财务报表具有重大的财务影响，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入的确认执行的主要审计程序包括：

- （1）了解与销售相关的内部控制，对销售确认标准、发货控制、交易结算标准、款项回收等流程设计及实施进行检查与分析，评价与销售循环相关内部控制的有效性；
- （2）对销售人员进行访谈，了解公司主要产品的市场行情，对公司营业收入大幅上涨的合理性进行判断；
- （3）对销售收入确认标准进行了解与判断，特别是对药品代理业务销售收入确认标准进行分析，判断公司收入确认的标准的合理性；
- （4）针对收入确认关键证据资料实施检查，判断收入确认是否真实；
- （5）对接近资产负债表日前后一段时间的大额收入确认进行截止性测试，以判断相关收入是否确认在恰当期间；
- （6）选取样本，结合应收账款审计，对部分重要客户实施函证。

（二）开发支出资本化

1、事项描述

如财务报表附注五、（十）所示，截至 2018 年 12 月 31 日贵公司开发支出余额为 28,283,558.31 元，其中 2018 年开发支出新增 5,950,203.71 元，开发支出均为内部研发。由于内部研究开发项目的支出是否满足资本化条件需要管理层做出重大判断和估计，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们就开发支出资本化的实施的审计程序主要包括以下方面：

- （1）对开发支出项目的内控制度设计及执行情况进行了解及检查；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合会计准则要求;

(3) 对开发支出项目涉及的管理人员、技术人员和市场开发人员进行询问,了解开发支出资本化的内部批准流程,了解判断开发支出项目技术上的可行性,了解该项开发项目的市场前景;

(4) 对开发支出的技术、财务资源等进行了解,对公司是否有能力完成开发项目及出售或使用出售该项目进行判断;

(5) 对开发支出的发生额进行了检查,对开发支出的真实性实施了验证。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司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并不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月十七日

合并资产负债表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	68,086,068.20	31,712,607.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、（二）	47,595,749.06	83,757,298.47
其中：应收票据	五、（二）	10,343,898.80	16,753,891.73
应收账款	五、（二）	37,251,850.26	67,003,406.74
预付款项	五、（三）	1,566,507.75	2,267,993.12
其他应收款	五、（四）	20,029,615.86	156,027,792.72
其中：应收利息			
应收股利			4,620,000.00
存货	五、（五）	86,306,216.67	119,865,092.24
持有待售资产			2,645,648.22
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	148,562,207.70	161,658,380.19
流动资产合计		372,146,365.24	557,934,812.03
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	637,145,311.07	428,696,370.91
在建工程	五、（八）	671,629.23	250,825,891.23
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（九）	68,201,219.52	78,816,812.05
开发支出	五、（十）	28,283,558.31	22,333,354.60
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	3,311,162.33	3,738,043.91
递延所得税资产	五、（十二）	1,493,623.44	1,167,510.46
其他非流动资产	五、（十三）	8,992,967.53	33,601,081.87
非流动资产合计		748,099,471.43	819,179,065.03
资产总计		1,120,245,836.67	1,377,113,877.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、（十四）	11,786,411.02	80,491,408.32
预收款项	五、（十五）	14,358,728.60	4,886,449.93
应付职工薪酬	五、（十六）	4,931,956.23	5,163,202.90
应交税费	五、（十七）	5,276,042.18	8,804,991.54
其他应付款	五、（十八）	70,481,899.35	101,273,641.29
其中：应付利息	五、（十八）	500,309.45	600,008.34
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		106,835,037.38	200,619,693.98
非流动负债：			
长期借款	五、（十九）	306,000,000.00	367,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（二十）	5,729,015.89	13,962,789.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十一）	31,116,764.69	32,754,465.81
递延所得税负债	五、（十二）	877,935.78	1,071,257.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		343,723,716.36	414,788,512.15
负债合计		450,558,753.74	615,408,206.13
股东权益：			
股本	五、（二十二）	405,000,000.00	405,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	338,773,388.22	338,748,205.75
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十四）	86,743.84	
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	34,153,440.48	34,153,440.48
未分配利润	五、（二十六）	-255,960,259.70	-186,504,272.89
归属于母公司股东权益合计		522,053,312.84	591,397,373.34
少数股东权益		147,633,770.09	170,308,297.59
股东权益合计		669,687,082.93	761,705,670.93
负债和或股东权益总计		1,120,245,836.67	1,377,113,877.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		65,990,293.61	27,759,919.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、（一）	36,528,832.15	72,325,324.22
其中：应收票据		10,343,898.80	11,263,483.73
应收账款		26,184,933.35	61,061,840.49
预付款项		1,329,860.19	2,210,116.37
其他应收款	十二、（二）	35,742,805.87	181,935,402.96
其中：应收利息			
应收股利			4,620,000.00
存货		45,126,697.52	38,107,520.74
持有待售资产			2,645,648.22
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		120,478,000.00	143,750,000.00
流动资产合计		305,196,489.34	468,733,932.19
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	220,014,790.68	219,939,017.68
投资性房地产			
固定资产		269,163,216.81	286,470,671.72
在建工程			13,804,642.25
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,317,591.76	23,752,172.23
开发支出		28,283,558.31	22,333,354.60
商誉			
长期待摊费用		3,311,162.33	3,738,043.91
递延所得税资产		693,578.02	520,384.63
其他非流动资产		2,762,507.52	1,226,631.48
非流动资产合计		538,546,405.43	571,784,918.50
资产总计		843,742,894.77	1,040,518,850.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		7,406,725.45	6,632,792.08
预收款项		9,268,207.57	2,432,449.91
应付职工薪酬		3,312,145.81	3,939,100.58
应交税费		3,629,576.52	7,389,558.84
其他应付款		95,242,190.93	198,380,214.52
其中：应付利息		234,892.78	305,055.56
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		118,858,846.28	218,774,115.93
非流动负债：			
长期借款		119,000,000.00	170,000,000.00
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		30,341,027.53	31,923,318.81
递延所得税负债		877,935.78	1,071,257.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		150,218,963.31	202,994,575.84
负债合计		269,077,809.59	421,768,691.77
股东权益：			
股本		405,000,000.00	405,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		313,451,123.46	313,444,358.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,153,440.48	34,153,440.48
未分配利润		-177,939,478.76	-133,847,640.01
股东权益合计		574,665,085.18	618,750,158.92
负债和股东权益总计		843,742,894.77	1,040,518,850.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（二十七）	337,242,775.11	246,769,505.50
减：营业成本	五、（二十七）	120,855,769.90	91,457,387.74
税金及附加	五、（二十八）	8,955,853.99	8,390,651.27
销售费用	五、（二十九）	184,618,027.81	104,943,833.88
管理费用	五、（三十）	80,163,168.71	57,764,117.98
研发费用	五、（三十一）	14,531,999.39	14,684,473.97
财务费用	五、（三十二）	22,367,052.93	19,847,325.87
其中：利息费用	五、（三十二）	17,536,544.64	16,594,684.72
利息收入	五、（三十二）	261,434.48	256,262.23
资产减值损失	五、（三十三）	2,644,581.94	5,191,261.05
加：其他收益	五、（三十六）	4,454,339.81	2,847,792.01
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（三十四）	3,376,426.91	53,539,956.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			4,769,099.41
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、（三十五）	-1,175,893.74	-10,322.61
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-90,238,806.58	867,879.17
加：营业外收入	五、（三十七）	531,723.87	2,822,566.02
减：营业外支出	五、（三十八）	3,656,949.40	609,560.92
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-93,364,032.11	3,080,884.27
减：所得税费用	五、（三十九）	-1,215,956.63	1,751,894.37
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-92,148,075.48	1,328,989.90
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-92,148,075.48	1,328,989.90
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-69,455,986.81	6,314,813.62
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-22,692,088.67	-4,985,823.72
五、其他综合收益的税后净额		86,743.84	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		86,743.84	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		86,743.84	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		86,743.84	
6. 其他			
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		-92,061,331.64	1,328,989.90
归属于母公司股东的综合收益总额		-69,369,242.97	6,314,813.62
归属于少数股东的综合收益总额		-22,692,088.67	-4,985,823.72
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.17	0.02
（二）稀释每股收益		-0.17	0.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十二（四）	254,503,113.36	217,827,490.03
减：营业成本	十二（四）	55,873,758.41	63,352,602.74
税金及附加		5,746,433.05	5,563,167.75
销售费用		171,761,794.62	100,863,845.30
管理费用		42,486,871.67	42,519,696.18
研发费用		14,444,367.23	14,105,137.19
财务费用		8,785,311.39	14,323,018.14
其中：利息费用		8,958,882.36	14,205,572.58
利息收入		220,791.78	90,857.44
资产减值损失		2,032,903.60	2,710,262.96
加：其他收益		3,172,991.28	2,847,792.01
投资收益（损失以“－”号填列）	十二（五）	2,280,896.25	53,394,006.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			4,769,099.41
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）		-1,174,701.48	-9,983.70
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-42,349,140.56	30,621,525.07
加：营业外收入		500,998.73	905,043.11
减：营业外支出		3,306,733.96	407,274.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-45,154,875.79	31,119,293.44
减：所得税费用		-1,063,037.04	2,399,020.20
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-44,091,838.75	28,720,273.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-44,091,838.75	28,720,273.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-44,091,838.75	28,720,273.24
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		431,375,051.28	219,742,471.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十）	28,427,134.57	8,339,065.65
经营活动现金流入小计		459,802,185.85	228,081,536.87
购买商品、接受劳务支付的现金		103,314,434.73	81,123,714.15
支付给职工以及为职工支付的现金		48,733,058.85	51,221,328.40
支付的各项税费		40,241,220.74	33,115,577.19
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	220,674,039.26	85,158,209.63
经营活动现金流出小计		412,962,753.58	250,618,829.37
经营活动产生的现金流量净额		46,839,432.27	-22,537,292.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		912,560,000.00	301,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,376,426.91	539,956.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,017,556.71	689,391.62
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（四十）	4,620,000.00	12,731,147.00
投资活动现金流入小计		923,573,983.62	315,460,494.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,385,315.16	70,154,481.37
投资支付的现金		775,288,000.00	315,250,000.00
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		797,673,315.16	385,404,481.37
投资活动产生的现金流量净额		125,900,668.46	-69,943,986.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			200,000,000.00
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			400,000,000.00
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			600,000,000.00
偿还债务支付的现金		106,000,000.00	475,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,697,817.31	7,507,956.56
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	五（四十）	11,350,328.65	13,435,556.00
筹资活动现金流出小计		134,048,145.96	495,943,512.56
筹资活动产生的现金流量净额		-134,048,145.96	104,056,487.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,660,309.33	-3,397,195.73
五、现金及现金等价物净增加额		36,031,645.44	8,178,012.49
加：期初现金及现金等价物余额		31,589,258.48	23,411,245.99
六、期末现金及现金等价物余额		67,620,903.92	31,589,258.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		330,267,696.47	192,273,883.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,637,513.84	1,971,437.95
经营活动现金流入小计		343,905,210.31	194,245,321.01
购买商品、接受劳务支付的现金		31,089,273.87	28,705,000.41
支付给职工以及为职工支付的现金		37,087,034.73	40,018,387.29
支付的各项税费		37,289,707.62	27,111,348.19
支付其他与经营活动有关的现金		202,426,150.44	78,622,366.93
经营活动现金流出小计		307,892,166.66	174,457,102.82
经营活动产生的现金流量净额		36,013,043.65	19,788,218.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		752,330,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,900,896.25	12,294,006.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,017,556.71	162,391.62
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		42,497,783.90	228,002,378.64
投资活动现金流入小计		804,746,236.86	370,458,777.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,133,476.51	13,462,409.64
投资支付的现金		599,133,773.00	143,750,000.00
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		33,569,984.07	128,503,616.50
投资活动现金流出小计		643,837,233.58	285,716,026.14
投资活动产生的现金流量净额		160,909,003.28	84,742,751.11
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		61,628,900.00	390,000,000.00
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		61,628,900.00	390,000,000.00
偿还债务支付的现金		211,628,900.00	475,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,029,045.14	7,676,269.24
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		220,657,945.14	482,676,269.24
筹资活动产生的现金流量净额		-159,029,045.14	-92,676,269.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,443.55	-162,317.02
五、现金及现金等价物净增加额		37,888,558.24	11,692,383.04
加：期初现金及现金等价物余额		27,636,571.09	15,944,188.05
六、期末现金及现金等价物余额		65,525,129.33	27,636,571.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	405,000,000.00				338,748,205.75				34,153,440.48	-186,504,272.89	591,397,373.34	170,308,297.59	761,705,670.93
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、本年期初余额	405,000,000.00				338,748,205.75				34,153,440.48	-186,504,272.89	591,397,373.34	170,308,297.59	761,705,670.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					25,182.47		86,743.84			-69,455,986.81	-69,344,060.50	-22,674,527.50	-92,018,588.00
（一）综合收益总额							86,743.84			-69,455,986.81	-69,369,242.97	-22,692,088.67	-92,061,331.64
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					25,182.47						25,182.47	17,561.17	42,743.64
四、本期期末余额	405,000,000.00				338,773,388.22		86,743.84		34,153,440.48	-255,960,259.70	522,053,312.84	147,633,770.09	669,687,082.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	405,000,000.00				306,793,273.54				34,153,440.48	-192,819,086.51	553,127,627.51		553,127,627.51
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、本年期初余额	405,000,000.00				306,793,273.54				34,153,440.48	-192,819,086.51	553,127,627.51		553,127,627.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					31,954,932.21					6,314,813.62	38,269,745.83	170,308,297.59	208,578,043.42
（一）综合收益总额										6,314,813.62	6,314,813.62	-4,985,823.72	1,328,989.90
（二）股东投入和减少资本					24,866,135.96						24,866,135.96	175,133,864.04	200,000,000.00
1. 股东投入的普通股					24,866,135.96						24,866,135.96	175,133,864.04	200,000,000.00
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													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					7,088,796.25						7,088,796.25	160,257.27	7,249,053.52
四、本期期末余额	405,000,000.00				338,748,205.75				34,153,440.48	-186,504,272.89	591,397,373.34	170,308,297.59	761,705,670.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	405,000,000.00	-	-	-	313,444,358.45	-	-	-	34,153,440.48	-133,847,640.01	618,750,158.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	405,000,000.00				313,444,358.45				34,153,440.48	-133,847,640.01	618,750,158.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,765.01					-44,091,838.75	-44,085,073.74
（一）综合收益总额										-44,091,838.75	-44,091,838.75
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					6,765.01						6,765.01
四、本期期末余额	405,000,000.00				313,451,123.46				34,153,440.48	-177,939,478.76	574,665,085.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：海南双成药业股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	405,000,000.00				306,732,291.22				34,153,440.48	-162,567,913.25	583,317,818.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	405,000,000.00				306,732,291.22				34,153,440.48	-162,567,913.25	583,317,818.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,712,067.23					28,720,273.24	35,432,340.47
（一）综合收益总额										28,720,273.24	28,720,273.24
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					6,712,067.23						6,712,067.23
四、本期期末余额	405,000,000.00				313,444,358.45				34,153,440.48	-133,847,640.01	618,750,158.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

海南双成药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经海南省商务厅《关于海南双成药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（琼商务更字[2010]249号）批准，由海南双成药业有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于2010年11月4日经海南省工商行政管理局核准注册，设立时注册资本人民币9,000万元。

2012年6月，经中国证券监督管理委员会《关于核准海南双成药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2012]874号）核准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股股票（A股）3,000万股，每股面值1.00元，计人民币3,000万元，变更后注册资本为人民币12,000万元。经2012年度、2013年度、2014年度以资本公积转增股本后，截止2018年12月31日，本公司注册资本为人民币40,500万元。本公司统一社会信用代码：9146000072122491XG；法定代表人：王成栋；总部地址：海口市秀英区兴国路16号。公司实际控制人为王成栋、王荧璞父子。公司股票简称“双成药业”，股票代码：002693。

本公司属医药制造业，经营范围：注射剂、胶囊剂、片剂、颗粒剂、原料药的研究、开发、生产、销售；化工产品(专营除外)、普通机械设备的生产销售；药品研发项目的咨询和转让；自有房屋租赁；转让、出租自有专利、非专利技术及商标（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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）。

公司主要产品有：基泰（品名）注射用胸腺法新、注射用左卡尼汀、注射用肌苷、注射用盐酸克林霉素、注射用维生素B6、注射用泮托拉唑钠、注射用法莫替丁、注射用阿奇霉素、注射用生长抑素、注射用环磷腺苷等。

纳入本公司合并范围的子公司系公司控股的子公司及子公司所控股公司，包括海南维乐药业有限公司、宁波双成药业有限公司、维乐药业（香港）有限公司、双成药业欧洲有限公司四家公司，四家公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

本财务报表业经公司董事会于2019年4月17日批准报出。

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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：

本公司在本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据公司实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三(十))、存货的计价方法(附注三(十一))、固定资产折旧 (附注三(十四))、收入的确认时点(附注三(二十二))等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金

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

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	单体公司应收款项期末余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，当存在客观证据表明本公司将无法按照应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。单独测试未减值的应收款项，归入账龄分析法计提坏账。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合：根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用特征风险特征的应收款项
组合 2	关联方组合：纳入合并财务报表范围的内部应收款项

确定组合的依据	
组合 3	无风险组合：没有回收风险的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	1	1
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	30	30
3年以上	50	50

3、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	有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值
坏账准备的计提方法	按应收款项余额的100%计提坏账准备。单项测试未减值的应收款项，归入账龄分析法计提坏账

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、在途物资、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资

产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	3-8	5	31.67-11.88
办公设备	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确认为借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

本公司内部研究开发项目研究阶段系指公司药品技术获取国家药品监督管理局核发临床批件前的阶段；对无需获得临床批件的药品研究开发项目，将项目开始至完成工艺交接的期间确认为研究阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。本公司内部研究开发项目开发阶段系指公司药品技术获取国家药品监督管理局核发临床批件后开始进行临床实验、获取生产批件前的阶段；对无需获得临床批件的药品研究开发项目，将项目完成工艺交接后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出，满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 外购的已获得临床批件的生产技术或配方，其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

(2) 委托外部机构研发的药品生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出计入当期损益；获得临床批件后发生的临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

(3) 委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方，自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益；工艺交接后至取得生产批件的期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

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

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4、其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外），则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够

可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司销售收入确认的具体标准：

(1) 境内销售收入

A. 以先款后货方式进行产品销售的收入确认标准及收入确认时间

按照合同约定收到货款、货物发出、客户验收合格作为收入确认的条件。

B. 以赊销方式进行产品销售的收入确认标准及收入确认时间

按照合同约定货物发出、客户验收合格、取得收款凭据作为收入确认的条件。

(2) 境外销售收入

国外销售收入一般采用先款后货方式。

按照合同约定货物发出、报关离境并取得海关确认的放行单后确认收入。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

公司让渡资产使用权收入确认的具体标准：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十三) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

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

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相關条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十五) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十六) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1. 应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	47,595,749.06	83,757,298.47	应收票据：16,753,891.73元 应收账款：67,003,406.74元
2. 应收利息、应收股利及其他应收款项目列示	其他应收款	20,029,615.86	156,027,792.72	应收利息：0元 应收股利：4,620,000.00元 其他应收款：151,407,792.72元
3. 应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	11,786,411.02	80,491,408.32	应付票据：616,742.95元 应付账款：79,874,665.37元
4. 应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	70,481,899.35	101,273,641.29	应付利息：600,008.34元 应付股利：0元 其他应付款：100,673,632.95元
5. 管理费用列报调整	管理费用	80,163,168.71	57,764,117.98	管理费用：72,448,591.95元
6. 研发费用单独列示	研发费用	14,531,999.39	14,684,473.97	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	17%、16%
城市维护建设税	实际应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际应缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 重要税收优惠及批文

公司本部2017年11月获得了GR201746000087号高新技术企业证书，2018年企业所得税按15%比例计算缴纳。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1、货币资金明细

类 别	期末余额	期初余额
现金	30,679.80	23,481.01
银行存款	67,574,905.70	31,560,196.27
其他货币资金	480,482.70	128,929.79
合 计	68,086,068.20	31,712,607.07

2、其他货币资金情况

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	465,164.28	123,348.59
信用证保证金户利息	15,318.42	5,581.20
合 计	480,482.70	128,929.79

注：期末其他货币资金中三个月以上到期的银行承兑汇票保证金 465,164.28 元，未作为现金及现金等价物反映。

(二) 应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收票据	10,343,898.80	16,753,891.73
应收账款	38,017,219.24	67,910,943.86
减：坏账准备	765,368.98	907,537.12
合 计	47,595,749.06	83,757,298.47

1、应收票据

应收票据分类

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,343,898.80	16,753,891.73
合 计	10,343,898.80	16,753,891.73

期末已背书并终止确认但在资产负债表日尚未到期的应收票据

类 别	终止确认金额
银行承兑汇票	1,555,207.94
合 计	1,555,207.94

2、应收账款

应收账款分类

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,017,219.24	100.00	765,368.98	2.01
其中：账龄组合	38,017,219.24	100.00	765,368.98	2.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	38,017,219.24	100.00	765,368.98	2.01

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,910,943.86	100.00	907,537.12	1.34
其中：账龄组合	67,910,943.86	100.00	907,537.12	1.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	67,910,943.86	100.00	907,537.12	1.34

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	34,112,804.29	1.00	341,128.05	65,414,734.51	1.00	654,147.34
1至2年	3,748,857.35	10.00	374,885.73	2,480,369.75	10.00	248,036.98
2至3年	142,118.00	30.00	42,635.40	12,835.00	30.00	3,850.50
3年以上	13,439.60	50.00	6,719.80	3,004.60	50.00	1,502.30
合 计	38,017,219.24	—	765,368.98	67,910,943.86	—	907,537.12

本期冲回坏账准备金额为 142,168.14 元。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	期末余额及占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上药科技园信海医药湖北有限公司	5,795,368.78	15.24	57,953.69

单位名称	期末余额	期末余额及占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京鸿润丰医药有限公司	2,946,282.11	7.75	294,628.21
国药控股凌云生物医药	2,128,300.00	5.60	21,283.00
广东奇方药业有限公司	2,101,950.27	5.53	21,019.50
上海美罗医药有限公司	2,076,069.60	5.46	20,760.70
合 计	15,047,970.76	39.58	415,645.10

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,512,275.74	96.54	2,082,808.61	91.84
1至2年	48,482.00	3.09	179,449.51	7.91
2至3年	5,750.01	0.37	5,735.00	0.25
合 计	1,566,507.75	100.00	2,267,993.12	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
苏州麦可旺志生物技术有限公司	675,000.00	43.09
湛江春天世纪药业有限公司	140,000.00	8.94
瑞米(上海)机电设备有限公司	119,299.13	7.62
中国石化销售有限公司海南海口石油分公司	88,975.62	5.68
默克化工技术(上海)有限公司	86,137.00	5.50
合 计	1,109,411.75	70.83

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收股利		4,620,000.00
其他应收款项	21,054,030.54	151,939,566.36
减: 坏账准备	1,024,414.68	531,773.64
合 计	20,029,615.86	156,027,792.72

1、其他应收款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,054,030.54	100.00	1,024,414.68	4.87
其中：账龄组合	9,709,647.64	46.12	1,024,414.68	10.55
无风险组合	11,344,382.90	53.88		
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	21,054,030.54	100.00	1,024,414.68	4.87

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,939,566.36	100.00	531,773.64	0.35
其中：账龄分析	10,614,566.36	6.99	531,773.64	5.01
无风险组合	141,325,000.00	93.01		
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	151,939,566.36	100.00	531,773.64	0.35

按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	75,445.45	1.00	754.46	8,031,297.46	1.00	80,312.97
1至2年	9,481,102.19	10.00	948,110.22	1,881,000.00	10.00	188,100.00
2至3年	5,000.00	30.00	1,500.00	438,868.90	30.00	131,660.67
3年以上	148,100.00	50.00	74,050.00	263,400.00	50.00	131,700.00
合计	9,709,647.64		1,024,414.68	10,614,566.36	—	531,773.64

②采用个别认定计提坏账准备的无风险组合其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
宁波杭州湾新区财政税务局政府非税收入汇缴户	43,782.90	不计提	政府单位，到期不能退回的可能性极小

单位名称	账面余额	坏账准备	计提理由
慈溪杭州湾滨海开发投资有限公司	75,600.00	不计提	政府单位，到期不能退回的可能性极小
宁波杭州湾新区开发建设管理委员会	11,225,000.00	不计提	土地开发项目保证金及施工保证金，到期不能退回的可能性极小
合计	11,344,382.90		

2、本期计提坏账准备金额为 492,641.04 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收股权转让款		130,000,000.00
政府项目开发保证金	11,225,000.00	11,325,000.00
其他保证金	1,863,882.90	2,479,668.90
应收返回款（注：）	7,846,102.19	7,846,102.19
其他	119,045.45	288,795.27
合计	21,054,030.54	151,939,566.36

注：2017 年公司的子公司海南维乐药业有限公司终止了与福建朗创药业有限公司签署的产品代理权协议，按照约定对方应退还原代理协议未履行部分的代理权费 4,613,300.00 元，应退还公司支付的货款 3,232,802.19 元。2018 年海南维乐药业有限公司与福建朗创药业有限公司签署了偿还上述债务的协议，约定自 2018 年 12 月起逐月分期偿还。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
宁波杭州湾新区开发建设管理委员会	保证金	11,225,000.00	3 年以上	53.32	
福建朗创药业有限公司	应收返回款	7,846,102.19	1-2 年	37.27	784,610.22
平安国际融资租赁有限公司	保证金	1,568,000.00	1-2 年	7.45	156,800.00
海南电网公司海口供电局	电费押金	80,000.00	3 年以上	0.38	40,000.00
慈溪杭州湾滨海开发投资有限公司	保证金	75,600.00	1 年以内	0.36	
合计	—	20,794,702.19	—	98.77	981,410.22

(五) 存货

1、存货的分类

存货类别	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	25,822,822.10		25,822,822.10	18,094,348.18		18,094,348.18
周转材料	5,597,894.20		5,597,894.20	4,409,131.73		4,409,131.73
库存商品	42,907,890.96	4,527,052.46	38,380,838.50	95,748,409.99	4,618,423.37	91,129,986.62

存货类别	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
在产品	5,152,214.18		5,152,214.18	5,245,364.70		5,245,364.70
在途物资	1,868,100.23		1,868,100.23	986,261.01		986,261.01
发出商品	9,484,347.46		9,484,347.46			
合计	90,833,269.13	4,527,052.46	86,306,216.67	124,483,515.61	4,618,423.37	119,865,092.24

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转销	其他	
库存商品	4,618,423.37	2,294,109.04	2,385,479.95		4,527,052.46
合计	4,618,423.37	2,294,109.04	2,385,479.95		4,527,052.46

存货跌价准备计提依据及本年转回及转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存商品销售可获取的销售金额减去销售过程中需要负担的各项税费后的净额。		本期已销售

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	8,584,207.70	14,408,380.19
理财产品	139,978,000.00	147,250,000.00
合计	148,562,207.70	161,658,380.19

(七) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	285,403,413.65	248,485,735.69	4,964,740.18	6,312,936.98	545,166,826.50
2.本期增加金额	108,198,671.63	148,479,458.45		2,048,490.45	258,726,620.53
(1) 购置		3,190,488.91		2,048,490.45	5,238,979.36
(2) 在建工程转入	108,198,671.63	145,288,969.54			253,487,641.17
3.本期减少金额	2,742,573.00	7,299,472.96	12,863.24	55,883.50	10,110,792.70
(1) 处置或报废	2,742,573.00	7,299,472.96	12,863.24	55,883.50	10,110,792.70
4.期末余额	390,859,512.28	389,665,721.18	4,951,876.94	8,305,543.93	793,782,654.33
二、累计折旧					
1.期初余额	31,200,929.42	77,327,843.84	3,747,828.89	4,193,853.44	116,470,455.59

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
2.本期增加金额	12,045,141.63	31,854,909.94	328,974.82	1,204,017.79	45,433,044.18
(1) 计提	12,045,141.63	31,854,909.94	328,974.82	1,204,017.79	45,433,044.18
3.本期减少金额	859,744.05	4,341,611.16	12,220.08	52,581.22	5,266,156.51
(1) 处置或报废	859,744.05	4,341,611.16	12,220.08	52,581.22	5,266,156.51
4.期末余额	42,386,327.00	104,841,142.62	4,064,583.63	5,345,290.01	156,637,343.26
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	348,473,185.28	284,824,578.56	887,293.31	2,960,253.92	637,145,311.07
2.期初账面价值	254,202,484.23	171,157,891.85	1,216,911.29	2,119,083.54	428,696,370.91

(八) 在建工程

1、在建工程基本情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抗肿瘤药物和口服固体制剂产品的研发和生产项目（宁波项目一期工程）	671,629.23		671,629.23	237,021,248.98		237,021,248.98
原料药精馏项目二期(DMF溶剂回收项目)				9,640,807.52		9,640,807.52
废水处理工程				4,163,834.73		4,163,834.73
合 计	671,629.23		671,629.23	250,825,891.23		250,825,891.23

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资 产	其他减少	期末数	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	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 (%)	资金 来源
抗肿瘤药物和口服固体制剂产品的研发和生产项目（宁波项目一期工程）	118,665.00	237,021,248.98	11,774,323.79	247,637,877.39	486,066.15	671,629.23	30.78	100.00	21,376,645.60	2,118,297.22	4.90	募集资金、自有资金、银行贷款
原料药精馏项目二期（DMF 溶剂回收项目）	710.00	9,640,807.52	179,937.54	9,675,787.79	144,957.27		138.36	100.00				募集资金、自有资金
废水处理工程	510.00	4,163,834.73	238,030.28	4,401,865.01			86.31	100.00				自有资金
供水管道安装工程	15.00		149,000.00		149,000.00		99.33	100.00				自有资金
合 计	—	250,825,891.23	12,341,291.61	261,715,530.19	780,023.42	671,629.23	—	—	—	—	—	

(九)无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	药品合成工艺 专有技术	办公软件	专利权	排污权	合 计
一、账面原值							
1.期初余额	64,934,753.16	21,290,467.78	13,986,580.00	1,232,523.61	40,000.00	406,500.00	101,890,824.55
2.本期增加金额				84,482.76			84,482.76
(1)购置				84,482.76			84,482.76
3.本期减少金额							
4.期末余额	64,934,753.16	21,290,467.78	13,986,580.00	1,317,006.37	40,000.00	406,500.00	101,975,307.31
二、累计摊销							
1.期初余额	4,794,523.31	13,024,389.20	4,186,326.08	784,873.91	40,000.00	243,900.00	23,074,012.50
2.本期增加金额	1,304,811.24	7,630,226.40	1,398,658.08	285,079.57		81,300.00	10,700,075.29

项 目	土地使用权	非专利技术	药品合成工艺 专有技术	办公软件	专利权	排污权	合 计
(1) 计提	1,304,811.24	7,630,226.40	1,398,658.08	285,079.57		81,300.00	10,700,075.29
3.本期减少金额							
4.期末余额	6,099,334.55	20,654,615.60	5,584,984.16	1,069,953.48	40,000.00	325,200.00	33,774,087.79
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	58,835,418.61	635,852.18	8,401,595.84	247,052.89		81,300.00	68,201,219.52
2.期初账面价值	60,140,229.85	8,266,078.58	9,800,253.92	447,649.70		162,600.00	78,816,812.05

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 16.83%。

(十) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	资本化开始 时点	资本化的具 体依据	截至期末的 研发进度
		内部 开发支出	其他	计入 当期损益	确认为 无形资产				
比伐卢定原料药及 制剂	17,327,675.64	4,150,262.50				21,477,938.14	自工艺交接 完成起	见附注三、 (十七)	1.国内：2019.1.15 已 获得药品注册批件， 获批上市。 2 国外：已获得 FDA 暂时性批注
注射用泮托拉唑钠	5,005,678.96	1,799,941.21				6,805,620.17	自工艺交接 完成起	见附注三、 (十七)	正进行一致性评价 相关申报准备工作

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	资本化开始 时点	资本化的具 体依据	截至期末的 研发进度
		内部 开发支出	其他	计入 当期损益	确认为 无形资产				
依替巴肽原料药及 制剂		2,508,422.39		2,508,422.39					
利拉鲁肽原料药及 制剂		4,170,471.89		4,170,471.89					
曲普瑞林研发		3,668,567.57		3,668,567.57					
生长抑素研发		2,504,703.90		2,504,703.90					
硼替佐米研发		968,384.63		968,384.63					
其他项目		711,449.01		711,449.01					
合 计	22,333,354.60	20,482,203.10		14,531,999.39		28,283,558.31			

本期确认的开发支出金额占当期研究开发项目支出总额的比例为 29.05%。

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额
厂区绿化改造费	6,843.51		6,843.51		
冻干二车间修缮费	420,491.68		248,671.92		171,819.76
原料药二车间装修费	1,879,687.08		495,535.56		1,384,151.52
冻干三车间局部技改工程	72,900.00		32,400.00		40,500.00
新蒸汽管道安装工程	119,249.89		53,000.08		66,249.81
固体片剂车间技改工程	44,945.51		44,945.51		
冻干四车间涂料工程	55,200.03		18,399.96		36,800.07
原料二车间装修费	162,533.31		36,800.04		125,733.27
中式组技改	224,999.98		50,000.04		174,999.94
厂区楼房外墙装修	751,192.92		152,784.96		598,407.96
原料药一车间研发中试车间技改		750,000.00	37,500.00		712,500.00
合 计	3,738,043.91	750,000.00	1,176,881.58		3,311,162.33

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额

项 目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,493,623.44	6,316,836.12	1,167,510.46	6,057,734.13
小 计	1,493,623.44	6,316,836.12	1,167,510.46	6,057,734.13
递延所得税负债：				
固定资产折旧	877,935.78	5,852,905.20	1,071,257.03	7,141,713.53
小 计	877,935.78	5,852,905.20	1,071,257.03	7,141,713.53

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	418,125,946.46	329,507,188.76
合 计	418,125,946.46	329,507,188.76

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额
2019 年度		1,171,793.32
2020 年度	12,023,288.36	12,023,288.36
2021 年度	56,116,095.07	56,116,095.07

年 度	期末余额	期初余额
2022 年度	260,195,862.01	260,195,862.01
2023 年度	89,790,701.02	
合 计	418,125,946.46	329,507,038.76

注：本公司及子公司海南维乐药业有限公司本期应纳税所得额均为负值，控股子公司宁波双成药业有限公司本期尚在未开始正式生产经营，公司及子公司未来是否能够获得足够的应纳税所得额及盈利时间具有不确定性，本期末未就未弥补亏损确认相关递延所得税资产。

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	3,330,040.34	8,778,690.95
待抵扣增值税进项税额	5,662,927.19	24,822,390.92
合 计	8,992,967.53	33,601,081.87

(十四) 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	2,325,821.40	616,742.95
应付账款	9,460,589.62	79,874,665.37
合 计	11,786,411.02	80,491,408.32

1、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,325,821.40	616,742.95
合 计	2,325,821.40	616,742.95

2、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,957,593.63	71,523,535.53
1 年以上	1,502,995.99	8,351,129.84
合 计	9,460,589.62	79,874,665.37

(十五) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,798,101.00	4,219,951.77
1 年以上	560,627.60	666,498.16
合 计	14,358,728.60	4,886,449.93

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	5,079,271.09	43,662,010.60	43,873,636.26	4,867,645.43
二、离职后福利-设定提存计划	83,931.81	4,645,229.48	4,664,850.49	64,310.80
合 计	5,163,202.90	48,307,240.08	48,538,486.75	4,931,956.23

2、 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,802,602.51	36,476,081.35	36,979,867.13	4,298,816.73
2、职工福利费		759,627.46	759,627.46	
3、社会保险费	50,542.73	2,229,539.20	2,274,537.93	5,544.00
其中： 医疗保险费	43,813.13	1,977,817.63	2,021,630.76	-
工伤保险费	3,713.75	124,791.88	125,179.23	3,326.40
生育保险费	3,015.85	126,929.69	127,727.94	2,217.60
4、住房公积金		1,707,005.00	1,707,005.00	
5、工会经费和职工教育经费	192,793.35	1,045,976.59	902,387.24	336,382.70
6、其他	33,332.50	1,443,781.00	1,250,211.50	226,902.00
合 计	5,079,271.09	43,662,010.60	43,873,636.26	4,867,645.43

3、 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	81,218.51	4,519,233.62	4,538,358.93	62,093.20
2、失业保险费	2,713.30	125,995.86	126,491.56	2,217.60
合 计	83,931.81	4,645,229.48	4,664,850.49	64,310.80

(十七) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	2,834,544.15	5,401,169.01
城市维护建设税	210,219.05	235,854.54
房产税	947,166.84	1,536,834.37
土地使用税	988,035.16	1,004,644.44
个人所得税	126,298.16	320,870.26
教育费附加	150,156.47	168,467.52
印花税	19,106.09	137,151.40
环境保护税	516.26	
合 计	5,276,042.18	8,804,991.54

(十八) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息	500,309.45	600,008.34
其他应付款项	69,981,589.90	100,673,632.95
合计	70,481,899.35	101,273,641.29

1、应付利息

类别	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	500,309.45	600,008.34
合计	500,309.45	600,008.34

2、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方借款		45,000,000.00
应付市场开发费	42,766,333.75	46,218,384.78
其他	27,215,256.15	9,455,248.17
合计	69,981,589.90	100,673,632.95

(十九) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押及担保借款（注1：）	187,000,000.00	197,000,000.00
质押借款（注2：）	119,000,000.00	170,000,000.00
合计	306,000,000.00	367,000,000.00

注1：根据公司与建设银行宁波杭州湾新区支行于2015年12月28日签订的《保证合同》，公司为子公司宁波双成药业有限公司（以下简称“宁波双成”）提供借款最高额不超过20,000万元人民币的连带责任担保，同时宁波双成以其土地使用权及地上附着物提供抵押担保。截至2018年12月31日，宁波双成从建设银行宁波杭州湾新区支行实际取得正在履行中的借款金额187,000,000.00元。

注2：公司股东HSP INVESTMENT HOLDINGS LIMITED与海南银行股份有限公司于2017年7月10日签订《质押合同》，以其持有的本公司5,300万股为本公司向该银行提供最高额度2亿元借款的质押担保，截止2018年12月31日，公司从该银行实际取得正在履行中的借款金额为119,000,000.00元。

(二十) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,778,861.51	5,168,519.59
应付售后回租款	3,950,154.38	8,794,269.72
合计	5,729,015.89	13,962,789.31

(二十一) 递延收益

1、递延收益按类别列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	32,754,465.81	590,700.00	2,228,401.12	31,116,764.69	政府拨款
合 计	32,754,465.81	590,700.00	2,228,401.12	31,116,764.69	

2、政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
艾塞那肽产业化项目	1,800,000.00			1,800,000.00	与资产相关
艾塞那肽临床实验项目补助-注射用艾塞那肽合成项目	300,000.00			300,000.00	与资产相关
治疗糖尿病新药-艾塞那肽产业化项目	4,500,000.00			4,500,000.00	与资产相关
糖尿病治疗药物艾塞那肽的试生产研究项目	5,262,500.00			5,262,500.00	与资产相关
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造建设项目	6,880,000.00		1,376,000.00	5,504,000.00	与资产相关
注射用卡氏笔系统项目	2,851,666.67		290,000.00	2,561,666.67	与资产相关
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造建设项目（零地技改项目）	1,711,700.85		302,064.88	1,409,635.97	与资产相关
急性心肌梗死治疗药物依替巴肽的试生产研究项目	7,450,600.00			7,450,600.00	与资产相关
冻干粉针四车间设备补助	1,166,851.29		145,856.40	1,020,994.89	与资产相关
进口设备政府补助	831,147.00		55,409.84	775,737.16	与资产相关
300吨年乙腈溶剂回收利用项目		590,700.00	59,070.00	531,630.00	与资产相关
合 计	32,754,465.81	590,700.00	2,228,401.12	31,116,764.69	

(二十二) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	405,000,000.00						405,000,000.00

(二十三) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	286,527,208.34			286,527,208.34
二、其他资本公积（注：）	52,220,997.41	25,182.47		52,246,179.88
合 计	338,748,205.75	25,182.47		338,773,388.22

注：公司控股股东海南双成投资有限公司向公司及子公司宁波双成药业有限公司提供无息贷款，公司及子公司将该款

联方借款按市场利率计息并计入财务费用，同时确认资本公积，其中计入公司合并报表的资本公积金额为 25,182.47 元。

(二十四) 其他综合收益

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
外币报表折算差额		86,743.84		86,743.84
合 计		86,743.84		86,743.84

(二十五) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	34,153,440.48			34,153,440.48
合 计	34,153,440.48			34,153,440.48

(二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-186,504,272.89	
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	-186,504,272.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-69,455,986.81	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-255,960,259.70	

(二十七) 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
一、主营业务	321,991,782.41	117,296,038.38	242,868,842.36	87,979,949.28
多肽类产品销售业务	138,030,397.74	17,447,141.70	165,652,739.52	28,820,947.10
其他产品销售业务	183,961,384.67	99,848,896.68	77,216,102.84	59,159,002.18
二、其他业务	15,250,992.70	3,559,731.52	3,900,663.14	3,477,438.46
合 计	337,242,775.11	120,855,769.90	246,769,505.50	91,457,387.74

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,973,446.63	1,915,723.50
教育费附加	1,409,604.75	1,368,373.94
房产税	2,478,286.37	2,709,144.11
土地使用税	2,033,682.64	2,050,291.92
印花税	147,889.18	339,317.80
车船税	8,160.00	7,800.00
其他	904,784.42	
合 计	8,955,853.99	8,390,651.27

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	3,478,097.93	2,553,720.77
折旧费	140,763.43	153,402.15
长期待摊费用摊销		466,666.68
办公会议费	186,300.11	193,726.74
交通差旅费	824,227.97	783,997.42
业务招待费	136,594.05	75,086.47
市场开发费	178,091,902.67	99,075,316.23
运输装卸费	1,357,321.97	1,413,706.83
其他费用	402,819.68	228,210.59
合 计	184,618,027.81	104,943,833.88

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	21,521,069.93	19,664,126.45
折旧费	23,274,163.45	10,983,169.72
无形资产摊销	10,700,075.29	10,730,781.45
长期待摊费用摊销	479,696.99	374,257.83
物料消耗费	4,146,040.82	432,696.05
办公会议费	942,388.14	1,312,386.62
交通差旅费	981,623.31	1,391,205.73
业务招待费	185,222.09	347,731.94
水电费	8,147,503.12	3,089,292.94

项 目	本期发生额	上期发生额
环保支出	1,169,630.22	398,059.10
修理费	3,984,719.97	3,005,844.30
咨询费	1,452,432.15	2,514,852.04
审计评估费	729,582.75	1,210,802.65
其他费用	2,449,020.48	2,308,911.16
合 计	80,163,168.71	57,764,117.98

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
试验费用	225,242.94	248,977.05
直接投入费用	1,376,600.25	3,999,608.37
咨询费	2,043,956.77	1,726,717.17
工资及工资性费用	6,012,423.06	5,028,656.08
折旧费用	2,394,179.53	2,217,886.59
委托外部研究开发费用	336,164.55	216,900.00
其他费用	2,143,432.29	1,245,728.71
合 计	14,531,999.39	14,684,473.97

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	17,536,544.64	16,594,684.72
减：利息收入	261,434.48	256,262.23
汇兑损益	2,747,053.17	3,397,195.73
手续费支出	2,344,889.60	111,707.65
合 计	22,367,052.93	19,847,325.87

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	350,472.90	674,760.17
存货跌价损失	2,294,109.04	4,516,500.88
合 计	2,644,581.94	5,191,261.05

(三十四) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		4,769,099.41
处置长期股权投资产生的投资收益		48,230,900.59
理财收益	3,376,426.91	539,956.03
合 计	3,376,426.91	53,539,956.03

(三十五) 资产处置收益

类 别	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-1,175,893.74	-10,322.61
合 计	-1,175,893.74	-10,322.61

(三十六) 其他收益

类 别	本期发生额	上期发生额
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造建设项目	1,376,000.00	1,376,000.00
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造建设项目 (零地技改项目)	302,064.88	302,064.88
冻干粉针四车间设备补助	145,856.40	145,856.40
注射用卡氏笔系统项目补助	290,000.00	48,333.33
引进“海外工程师”年薪资助资金		400,000.00
新区稳增促调专项补贴		575,537.40
新区企业稳增促调专项资金补助	1,119,536.34	
2018年工业发展专项资金--医药生产企业国际认证奖励(海口市 科学技术工业信息化局)	1,000,000.00	
购置环保节能设备企业减免项目申请退还2017年度房产税和城镇 土地使用税	105,128.20	
300吨年乙腈溶剂回收利用项目	59,070.00	
2016年进口设备贴息	55,409.84	
代扣代缴增值税手续费返还	1,274.15	
合 计	4,454,339.81	2,847,792.01

(三十七) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	470,998.39	1,912,417.44	470,998.39
其 他	60,725.48	910,148.58	60,725.48
合 计	531,723.87	2,822,566.02	531,723.87

2、计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017年海南省医药产业发展专项资金-胸腺法新通过国际注册奖励		500,000.00	与收益相关
2017年海南省医药产业发展专项资金-冻干三车间通过国际认证奖励		500,000.00	与收益相关
海口市高新区2016年十强纳税企业奖励		50,000.00	与收益相关
2016年度外经贸发展专项资金		126,146.75	与收益相关
2017年海南省医药产业发展专项资金-销售收入增长贡献奖		680,000.00	与收益相关
海南省商务厅2016年8月参加西班牙原料药展会费专项资金补贴		22,466.79	与收益相关
招聘高校毕业生社保补贴		33,803.90	与收益相关
2016年代扣代缴股东减持税款手续费返还	442,006.39		与收益相关
招聘高校毕业生社保补贴	16,564.80		与收益相关
招聘高校毕业生社保补贴	12,427.20		与收益相关
合 计	470,998.39	1,912,417.44	

(三十八) 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
非流动资产报废损失	3,296,833.96		3,296,833.96
罚款支出	9,900.00	4,896.50	9,900.00
对外捐赠	346,393.95		346,393.95
其他	3,821.49	604,664.42	3,821.49
合 计	3,656,949.40	609,560.92	3,656,949.40

(三十九) 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	-696,522.40	
递延所得税费用	-519,434.23	1,751,894.37
合 计	-1,215,956.63	1,751,894.37

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-93,364,032.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,004,604.82

项 目	金 额
子公司适用不同税率的影响	-4,754,239.27
调整以前期间所得税的影响	-696,522.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,072.80
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	18,210,337.06
所得税费用	-1,215,956.63

(四十) 现金流量表

1、 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	28,427,134.57	8,339,065.65
其中：收到的利息	261,434.48	256,262.23
收到的政府补助	3,287,637.08	2,887,954.84
收到保证金	23,076,627.01	4,284,700.00
收到其他	1,801,436.00	910,148.58
支付其他与经营活动有关的现金	220,674,039.26	85,158,209.63
其中：管理费用中的现金支出	25,936,638.50	16,011,782.53
销售费用中的现金支出	189,420,781.73	69,146,427.10
偿还保证金及其他	5,316,619.03	

2、 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	4,620,000.00	12,731,147.00
其中：收到的与资产相关政府补助		831,147.00
收到投资前被投资单位分配的股利	4,620,000.00	11,900,000.00

3、 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	11,350,328.65	13,435,556.00
其中：支付融资租赁业务租金	9,129,456.00	13,435,556.00
支付融资咨询服务费	2,220,872.65	

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-92,148,075.48	1,328,989.90
加：资产减值准备	2,644,581.94	5,191,261.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,433,044.18	32,741,052.29
无形资产摊销	10,700,075.29	10,730,781.45
长期待摊费用摊销	1,176,881.58	1,639,971.08
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）	1,175,893.74	10,322.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,296,833.96	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	17,536,544.64	16,594,684.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,376,426.91	-53,539,956.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-326,112.98	1,788,869.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-193,321.25	-36,975.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	31,264,766.53	-89,564,048.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	43,714,911.23	-50,337,726.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,060,164.20	100,915,481.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,839,432.27	-22,537,292.50
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	67,620,903.92	31,589,258.48
减：现金的期初余额	31,589,258.48	23,411,245.99
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	36,031,645.44	8,178,012.49

2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	67,620,903.92	31,589,258.48
其中：库存现金	30,679.80	23,481.01
可随时用于支付的银行存款	67,574,905.70	31,560,196.27
可随时用于支付的其他货币资金	15,318.42	5,581.20
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	67,620,903.92	31,589,258.48
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	465,164.28	123,348.59

注：期末其他货币资金中三个月以上到期的银行承兑汇票保证金 465,164.28 元，未作为现金及现金等价物反映。

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	465,164.28	银行承兑汇票保证金
无形资产	54,896,538.11	宁波双成药业有限公司土地使用权抵押用于借款
固定资产	101,458,468.71	宁波双成药业有限公司房产抵押用于借款
合 计	156,820,171.10	

(四十三) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			724,361.50
其中：美元	2,691.80	6.8632	18,473.66
港币	64,440.00	0.8762	56,462.33
欧元	82,757.83	7.8473	649,425.51
预付款项			59,732.84
其中：美元	4,873.00	6.8632	33,444.38
其中：欧元	3,350.00	7.8473	26,288.46
应付账款			32,326.32
其中：欧元	4,119.42	7.8473	32,326.32
其他应付账款			78,473.00
其中：欧元	10,000.00	7.8473	78,473.00
预收账款			3,431,600.00
其中：美元	500,000.00	6.8632	3,431,600.00

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
海南维乐药业有限公司	海南海口	海口市	药品销售	100.00	同一控制下企业合并
宁波双成药业有限公司	浙江宁波	宁波市	药品生产与销售	51.19	设立
双成药业欧洲有限公司	意大利卢卡市	意大利卢卡市	药品生产与销售	100.00	设立
维乐药业(香港)有限公司	香港	香港	药品销售	100.00	设立

2、重要的非全资子公司

序号	公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	宁波双成药业有限公司	48.81	-22,692,088.67		147,633,770.09
	合 计	48.81	-22,692,088.67		147,633,770.09

3、重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波双成药业有限公司	79,080,244.11	428,690,031.41	507,770,275.52	11,799,285.88	193,504,753.05	205,304,038.93	123,936,513.10	466,641,715.38	590,578,228.48	29,863,379.28	211,793,936.31	241,657,315.59
合计	79,080,244.11	428,690,031.41	507,770,275.52	11,799,285.88	193,504,753.05	205,304,038.93	123,936,513.10	466,641,715.38	590,578,228.48	29,863,379.28	211,793,936.31	241,657,315.59

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波双成药业有限公司	2,858,212.69	-46,490,654.93	-46,490,654.93	-12,692,991.61	3,309,719.87	-19,690,998.04	-19,690,998.04	-23,110,537.16
合计	2,858,212.69	-46,490,654.93	-46,490,654.93	-12,692,991.61	3,309,719.87	-19,690,998.04	-19,690,998.04	-23,110,537.16

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司总经理办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经理办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截止2018年12月31日，本公司银行借款余额306,000,000.00元，利率变动会对本公司的利润总额和股东权益产生一定影响，但预计不会对本公司造成重大风险。

（2）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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，通过外部金融资产和金融负债的合理搭配，缩小汇率波动对公司的影响，以降低外汇风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的控股股东情况

公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
海南双成投资有限公司	有限责任公司	海南省海口市滨海大道南洋大厦1903室	王成栋	投资业务	1000万元	34.45	34.45

王成栋、王茱璞父子系本公司之最终控制人。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南双成有限公司	同一实际控制人
HSP Investment Holdings Limited	同一实际控制人
AIM CORE HOLDINGS LIMITED	同一实际控制人
AURA SEMICONDUCTOR PRIVATE LIMITED	同一实际控制人
上海星可高纯溶剂有限公司	本公司控股股东持股55.461%的企业
宁波双全股权投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
宁波守正药物研究有限公司	同一实际控制人
宁波奥拉半导体有限公司	本公司控股股东对其具有重大影响
张立萍	王成栋之妻
石河子市赢迪股权投资管理有限公司	王成栋之妻为实际控制人
北京赢迪咨询有限责任公司	王成栋之妻为实际控制人
宁波卓研股权投资合伙企业（有限合伙）	王成栋之妻为实际控制人
宁波卓立股权投资合伙企业（有限合伙）	王成栋之妻为实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波卓业股权投资合伙企业（有限合伙）	王成栋之妻为实际控制人
南京清普生物科技有限公司	王成栋之妻对其具有重大影响
南京智严善名生物技术有限公司	王成栋之妻对其具有重大影响

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：					
上海星可高纯溶剂有限公司	采购	采购材料	市场价	1,230,235.02	1,499,085.45
杭州澳亚生物技术有限公司	采购	接受技术服务	市场价		516,981.13
杭州澳亚生物技术有限公司	采购	采购商品	市场价		13,076.92
销售商品、提供劳务：					
宁波守正药物研究有限公司	提供劳务	后勤服务	市场价	30,537.74	
宁波守正药物研究有限公司	销售	销售材料	市场价		2,518,317.97

2、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期期确认的租赁收入
宁波双成药业有限公司	宁波守正药物研究有限公司	厂房、设备	989,133.45	755,613.16

3、 关联担保情况

(1) 对子公司的担保情况

担保方	被担保方	借款银行	担保金额(万元)	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南双成药业股份有限公司(注1:)	宁波双成药业有限公司	建设银行宁波杭州湾新区支行	20,000.00	至债务期限届满之日起两年	否
海南双成药业股份有限公司(注2:)	宁波双成药业有限公司	平安国际融资租赁有限公司	3,000.00	至债务期限届满之日起两年	否
合计			23,000.00		

注1：根据公司与建设银行宁波杭州湾新区支行于2015年12月28日签订的《保证合同》，公司为子公司宁波双成药业有限公司（以下简称“宁波双成”）提供借款最高额不超过20,000万元人民币的连带责任担保，同时宁波双成以其土地使用权提供抵押担保。截至2018年12月31日，宁波双成从建设银行宁波杭州湾新区支行实际取得正在履行中的借款金额18,700万元。

注2：根据公司与平安国际融资租赁有限公司于2016年7月27日签订的《最高额保证合同》，公司为子公司宁波双成融资租赁业务提供担保，担保金额为人民币3,000万元，截止2017年12月31日应付租赁款余额593.49万元。

(2) 其他关联方的担保情况

担保方	被担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
王成栋 (注1)	宁波双成药业有限公司	平安国际融资租赁有限公司	30,000,000.00	至债务期限届满之日起两年	是
HSP INVESTMENT HOLDINGS LIMITED (注2)	海南双成药业股份有限公司	海南银行股份有限公司	200,000,000.00	至债务期限届满之日起两年	否
海南双成投资有限公司 (注3)	宁波双成药业有限公司	中国建设银行股份有限公司	200,000,000.00	至债务期限届满之日起两年	否
海南双成投资有限公司 (注4)	海南双成药业股份有限公司	海南银行股份有限公司	200,000,000.00	至债务期限届满之日起两年	否
合 计			630,000,000.00		

注1：根据本公司之实际控制人王成栋与平安国际融资租赁有限公司于2016年7月27日签订的《最高额保证合同》，本公司之实际控制人王成栋为宁波双成融资租赁业务提供担保，担保金额为人民币3,000万元。

注2：根据本公司股东HSP INVESTMENT HOLDINGS LIMITED与海南银行股份有限公司于2017年7月10日签订的《质押合同》，以其持有本公司5,300万股为本公司向该银行最高额度2亿元借款提供质押担保；截止2018年12月31日，本公司从该银行实际取得借款金额为17,000万元，已还借款5,100万元，借款余额11,900万元。

注3：根据公司控股股东海南双成投资有限公司与中国建设银行股份有限公司宁波杭州湾新区支行于2018年1月24日签订了《最高额本金保证合同》，由双成投资为宁波双成在该行之借款提供不超过20,000万元的连带责任担保。

注4：2018年3月5日，公司控股股东海南双成投资有限公司与海南银行股份有限公司签订了《质押合同》，合同约定双成投资以其持有的700万股公司股份为本公司在该行的最高额不超过2亿元的借款额度提供补充质押担保。

4、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
海南双成投资有限公司	拆入	35,000,000.00	2017年1月4日	2018年1月16日	为公司提供资金支持。
海南双成投资有限公司	拆入	15,131,100.00	2018年12月4日	2018年12月21日	为宁波双成无偿提供财务资助。
海南双成投资有限公司	拆入	10,000,000.00	2017年01月16日	2018年1月2日	宁波双成药业有限公司借款

注：公司及子公司自海南双成投资有限公司借入的资金均为无息借款。

5、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南双成投资有限公司	南洋大厦房产转让	12,336,486.71	

注：根据公司第三届董事会第十二次会议决议出售南洋大厦19楼（投资性房地产），经公司委托海南中中华信资产评估，评估基准日为2017年8月15日，评估南洋大厦19楼（投资性房地产）价值为12,953,311.00元。2017年9月20日，与海南双成投资有限公司签订《房屋买卖合同》，于是将其划分为持有待售资产。2018年1月16日，南洋大厦19楼已过户给海南双城投资有限公司，取得房产证。

6、关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	360.72	462.97

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波守正药物研究有限公司			4,954.95	49.55
应收股利	杭州澳亚生物技术有限公司			4,620,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	上海星可高纯溶剂有限公司	412,500.00	
应付账款	上海星可高纯溶剂有限公司	123,750.00	473,750.00
其他应付款	海南双成投资有限公司		45,000,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、担保事项：

无对外担保情况。

十、资产负债表日后事项

2019年4月17日，本公司第三届董事会第二十六次会议审议通过了《关于2018年度利润分配的议案》，本公司2018年度利润分配预案为不派发现金红利、不送红股、不以公积金转增股本。该议案尚需提交年度股东大会审议。

十一、其他重要事项

(一) 分部报告

1、分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司将实际经营业务划分为3个报告分部，分别是自产药品销售业务、代理药品销售业务、其他业务。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营效果，以决定这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团经营分部的分类与内容如下：

A、自产药品销售业务：制药系以注射用胸腺法新为主打产品的多肽类药品以及注射用盐酸克林霉素、注射用左卡尼汀等其他药品的生产和销售；

B、代理药品销售业务：主要系子公司海南维乐药业有限公司开展的代理其他公司的药品销售业务；

C、其他业务：主要系出售投资性房地产业务等；

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

2、分部报告的财务信息

项 目	自产药品销售业务	代理药品销售业务	其他业务	分部间抵销	合并报表数据
一、营业收入	242,110,333.35	79,988,596.81	15,250,992.70	-107,147.75	337,242,775.11
二、营业成本	53,140,801.08	64,155,237.30	3,559,731.52		120,855,769.90
三、资产减值损失	1,878,206.35	766,375.59			2,644,581.94
四、利润总额	-103,485,960.36	-1,569,332.93	11,691,261.18		-93,364,032.11
五、所得税费用	-1,024,362.73	-191,593.90			-1,215,956.63
六、净利润	-102,461,597.63	-1,377,739.03	11,691,261.18		-92,148,075.48
七、资产总额	1,351,514,059.70	70,098,584.55		-301,366,807.58	1,120,245,836.67
八、负债总额	474,492,647.84	57,416,656.80		-81,350,550.90	450,558,753.74

(二)除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收票据	10,343,898.80	11,263,483.73
应收账款	26,829,477.97	61,909,361.79

类 别	期末余额	期初余额
减：坏账准备	644,544.62	847,521.30
合 计	36,528,832.15	72,325,324.22

应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,829,477.97	100.00	644,544.62	2.40
其中：账龄组合	26,829,477.97	100.00	644,544.62	2.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	26,829,477.97	100.00	644,544.62	2.40

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,909,361.79	100.00	847,521.30	1.37
其中：账龄组合	61,909,361.79	100.00	847,521.30	1.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	61,909,361.79	100.00	847,521.30	1.37

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	23,024,473.54	1.00	230,244.74	59,413,152.44	1.00	594,131.52
1至2年	3,649,446.83	10.00	364,944.68	2,480,369.75	10.00	248,036.98
2至3年	142,118.00	30.00	42,635.40	12,835.00	30.00	3,850.50
3以上	13,439.60	50.00	6,719.80	3,004.60	50.00	1,502.30
合 计	26,829,477.97	—	644,544.62	61,909,361.79	—	847,521.30

2、本期冲回坏账准备金额为 202,976.68 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	期末余额及占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京鸿润丰医药有限公司	2,946,282.11	10.98	294,628.21
国药控股凌云生物医药(上海)有限公司	2,128,300.00	7.93	21,283.00
广东奇方药业有限公司	2,101,950.27	7.83	21,019.50
广西柳州医药股份有限公司	1,607,032.14	5.99	16,070.32
济南爱新卓尔医药有限公司	1,112,020.00	4.14	11,120.20
合 计	9,895,584.52	36.87	364,121.23

(二)其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		4,620,000.00
其他应收款项	35,824,615.52	177,455,441.37
减：坏账准备	81,809.65	140,038.41
合 计	35,742,805.87	181,935,402.96

其他应收款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,824,615.52	100.00	81,809.65	0.23
其中：账龄组合	234,064.62	99.35	81,809.65	34.95
关联方组合	35,590,550.90	0.65		
无风险组合				
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	35,824,615.52		81,809.65	0.23

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	177,455,441.37	100.00	140,038.41	0.08
其中：账龄组合	455,441.37	0.26	140,038.41	30.75

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
关联方组合	47,000,000.00	26.48		
无风险组合	130,000,000.00	73.26		
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	177,455,441.37	100.00	140,038.41	0.08

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	15,964.62	1.00	159.65	167,841.37	1.00	1,678.41
1至2年	67,000.00	10.00	6,700.00	3,000.00	10.00	300.00
2至3年	3,000.00	30.00	900.00	21,200.00	30.00	6,360.00
3年以上	148,100.00	50.00	74,050.00	263,400.00	50.00	131,700.00
合计	234,064.62	—	81,809.65	455,441.37	—	140,038.41

(2) 关联方组合其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
内部其他应收款	35,590,550.90			47,000,000.00		

2、本期转回坏账准备金额为 58,228.76 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款		130,000,000.00
内部往来款	35,590,550.90	47,000,000.00
其他	234,064.62	455,441.37
合计	35,824,615.52	177,455,441.37

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
海南维乐药业有限公司	内部借款	35,590,550.90	1-2年	99.35	
海南电网公司海口供电局	押金	80,000.00	3年以上	0.22	40,000.00
袁景枫	备用金	38,000.00	1-2年	0.11	3,800.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江西省医药采购服务中心	保证金	29,000.00	1-2年	0.08	2,900.00
华能海南实业有限公司海口喜来登酒店	保证金	20,000.00	3年以上	0.06	10,000.00
合 计	—	35,757,550.90	—	99.82	56,700.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,014,790.68		220,014,790.68	219,939,017.68		219,939,017.68
合 计	220,014,790.68		220,014,790.68	219,939,017.68		219,939,017.68

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
海南维乐药业有限公司	19,939,017.68			19,939,017.68	
宁波双成药业有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00	
双成药业欧洲有限公司		75,773.00		75,773.00	
合 计	219,939,017.68	75,773.00		220,014,790.68	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	242,003,185.60	53,140,801.08	217,195,141.36	63,256,745.99
多肽类产品销售业务	138,030,397.74	17,447,141.70	165,652,739.52	28,820,947.10
其他产品销售业务	103,972,787.86	35,693,659.38	51,542,401.84	34,435,798.89
二、其他业务小计	12,499,927.76	2,732,957.33	632,348.67	95,856.75
合 计	254,503,113.36	55,873,758.41	217,827,490.03	63,352,602.74

(五) 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		4,769,099.41
处置长期股权投资产生的投资收益		48,230,900.59
理财产品投资收益	2,280,896.25	394,006.99
合 计	2,280,896.25	53,394,006.99

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	备 注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,236,527.24	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,925,338.20	
3. 理财产品投资收益	3,376,426.91	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-299,389.96	
5. 少数股东权益影响额	-961,281.24	
合 计	11,277,621.15	

(二) 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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-12.48	1.10	-0.17	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.50	-8.19	-0.20	-0.12

海南双成药业股份有限公司

二〇一九年四月十七日

第 18 页至第 72 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____