

三生国健药业(上海)股份有限公司

已审财务报表

2019年度、2018年度及2017年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9 - 10
合并股东权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18 - 19
公司现金流量表	20 - 21
财务报表附注	22 - 161
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明(2020)审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

三生国健药业(上海)股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了三生国健药业(上海)股份有限公司的财务报表,包括2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度、2018年度以及2017年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的三生国健药业(上海)股份有限公司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,公允反映了三生国健药业(上海)股份有限公司2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度、2018年度以及2017年度的合并及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,我们独立于三生国健药业(上海)股份有限公司,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2019年度、2018年度以及2017年度的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任,包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地,我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果,包括应对下述关键审计事项所执行的程序,为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
---------	---------------

开发支出资本化	
---------	--

2017年度共发生研究及开发支出人民币12,910.12万元，其中人民币12,226.06万元予以费用化，人民币684.06万元予以资本化；2018年度共发生研究及开发支出人民币21,255.65万元，其中人民币19,871.12万元予以费用化，人民币1,384.53万元予以资本化；2019年度共发生研究及开发支出人民币29,217.26万元，其中人民币27,888.93万元予以费用化，人民币1,328.33万元予以资本化。

开发支出只有在同时满足财务报表附注三、18.无形资产开发支出中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件涉及重大会计判断，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。

财务报表附注中对开发支出资本化的相关披露包含于财务报表附注三、18.无形资产和附注三、32.重大会计判断和估计及附注五、14.开发支出。

我们的审计程序包括：

（1）了解并评价与开发支出资本化相关的关键内部控制的设计和运行；

（2）获取了2017年度、2018年度及2019年度所有研究开发支出明细表（包括已资本化的金额），核对至总分类账；

（3）获取与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告，评价是否符合资本化的条件；

（4）抽样检查了研究开发支出相关的支持性文件；

（5）询问研发部门相关人员，获取项目阶段性进度报告，以及相关的GMP认证，观察公司研发进度及相关研发成果情况，确认停止资本化的时点是否准确。

（6）评价在财务报表中有关开发支出的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
开发支出减值准备	<p>我们的审计程序包括：</p> <p>（1）评估外部专家的能力、经验及客观性；</p> <p>（2）引入评估专家协助我们评价管理层及外部专家采用的测试方法以及关键参数，尤其是折现率以及收入分成率；</p> <p>（3）询问管理层对相关开发项目商业可行性，并通过查阅与相关开发项目相关的药物市场研究报告，评价管理层对资产是否存在减值的判断过程是否恰当；</p> <p>（4）对预测中使用的假设进行了敏感性分析，以确定这些假设的变动对未来可收回金额产生不利影响的程度；</p> <p>（5）阅读和评价管理层对于开发支出的披露。</p>

于2017年12月31日、2018年12月31日以及2019年12月31日，合并财务报表中的开发支出分别为人民币8,940.58万元、人民币10,325.10万元及人民币11,653.43万元。

对开发支出减值测试基于各开发项目的可收回金额，对开发项目的可收回金额，管理层按现金流量折现法计算的使用价值确定，并引入外部专家对开发项目执行减值测试，相关的假设，如折现率及收入分成率，涉及管理层的估计和重大的判断，我们将开发支出的减值准备识别为关键审计事项。

财务报表附注中对开发支出减值准备的相关披露包含于财务报表附注三、18.无形资产和附注三、32.重大会计判断和估计及附注五、14.开发支出。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

### 四、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，管理层负责评估三生国健药业(上海)股份有限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。

治理层负责监督三生国健药业(上海)股份有限公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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（续）：

- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对三生国健药业(上海)股份有限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三生国健药业(上海)股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就三生国健药业(上海)股份有限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2019年度、2018年度、2017年度的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。

审计报告（续）

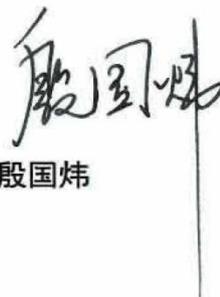
安永华明（2020）审字第60468439\_B01号  
三生国健药业(上海)股份有限公司

（本页无正文）

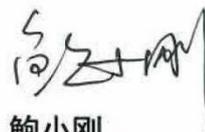
安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：殷国炜  
（项目合伙人）



中国注册会计师：鲍小刚



中国 北京

2020年4月2日

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并资产负债表

2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日

人民币元

资产	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	1	890,854,551.62	202,048,004.90	317,577,452.65
其中：结构性存款		630,566,944.45	-	210,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	2	-	-	21,007,000.00
交易性金融资产	3	250,353,499.99	-	-
应收票据	4	22,502,936.98	28,977,655.03	23,145,366.00
应收账款	5	287,979,030.64	534,210,495.37	459,007,969.30
预付款项	6	10,059,109.32	6,400,394.61	3,928,111.58
其他应收款	7	1,097,677.55	8,150,701.78	4,651,848.61
存货	8	168,217,862.92	127,260,725.31	108,723,372.69
其他流动资产	9	15,584,151.30	1,242,896,504.11	817,503,187.68
<b>流动资产合计</b>		<b>1,646,648,820.32</b>	<b>2,149,944,481.11</b>	<b>1,755,544,308.51</b>
<b>非流动资产</b>				
长期股权投资	10	111,193,626.72	250,000.00	-
固定资产	11	885,573,174.28	931,616,661.20	583,001,742.26
在建工程	12	274,600,578.86	227,853,161.92	621,669,663.98
无形资产	13	189,911,464.04	212,432,691.18	231,503,927.36
开发支出	14	116,534,348.82	103,251,049.84	89,405,751.29
商誉	15	639,582.53	639,582.53	639,582.53
递延所得税资产	16	53,167,679.52	40,789,167.10	41,449,681.36
其他非流动资产	17	41,731,127.33	36,265,094.82	19,880,464.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,673,351,582.10</b>	<b>1,553,097,408.59</b>	<b>1,587,550,813.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,320,000,402.42</b>	<b>3,703,041,889.70</b>	<b>3,343,095,122.10</b>

本财务报表由以下人士签署：

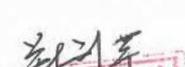
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

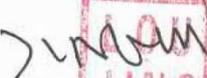
三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并资产负债表(续)

2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债</b>				
应付账款	19	21,452,491.52	9,938,258.95	7,776,183.37
预收款项	20	-	-	1,719,510.14
合同负债	21	213,427.31	1,199,292.71	-
应付职工薪酬	22	49,220,226.98	43,694,702.46	43,208,914.96
应交税费	23	39,295,632.06	58,916,421.33	60,220,714.79
其他应付款	24	140,680,236.36	130,131,536.28	110,242,521.54
<b>流动负债合计</b>		<b>250,862,014.23</b>	<b>243,880,211.73</b>	<b>223,167,844.80</b>
<b>非流动负债</b>				
递延收益	25	165,481,090.41	183,092,095.69	203,692,557.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>165,481,090.41</b>	<b>183,092,095.69</b>	<b>203,692,557.00</b>
<b>负债总计</b>		<b>416,343,104.64</b>	<b>426,972,307.42</b>	<b>426,860,401.80</b>
<b>股东权益</b>				
股本	26	554,590,271.00	510,223,050.00	510,223,050.00
资本公积	27	471,937,254.60	363,107,331.88	361,358,567.69
其他综合收益	28	675,704.12	330,730.31	211,805.63
盈余公积	29	275,675,506.39	249,446,993.25	210,271,888.99
未分配利润	30	1,565,133,163.86	2,098,066,510.39	1,767,580,657.44
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,868,011,899.97</b>	<b>3,221,174,615.83</b>	<b>2,849,645,969.75</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>35,645,397.81</b>	<b>54,894,966.45</b>	<b>66,588,750.55</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>2,903,657,297.78</b>	<b>3,276,069,582.28</b>	<b>2,916,234,720.30</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,320,000,402.42</b>	<b>3,703,041,889.70</b>	<b>3,343,095,122.10</b>

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并利润表  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年	2017年
营业收入	31	1,177,391,804.15	1,142,245,001.40	1,103,422,460.77
减：营业成本	31	145,968,280.92	118,283,739.55	104,724,977.76
税金及附加	32	3,832,153.07	4,138,352.87	3,934,299.83
销售费用	33	367,868,350.23	367,896,579.17	340,512,451.56
管理费用	34	214,721,876.49	101,751,224.27	95,846,651.53
研发费用	35	278,889,272.28	198,711,218.95	122,260,592.10
财务费用	36	(30,074,762.54)	(34,618,085.86)	4,073,669.00
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		30,767,643.99	33,097,572.44	27,144,229.15
加：其他收益	37	32,211,766.28	33,758,834.23	27,560,263.90
投资收益	38	4,570,499.49	-	8,726,437.88
公允价值变动损益	39	16,162,122.45	5,336,652.74	(5,103,415.15)
信用减值损失	40	12,281,036.07	(3,207,442.59)	-
资产减值损失	41	-	-	(8,843,243.77)
资产处置收益	42	(1,577,840.84)	(517,830.94)	(13,546,809.85)
营业利润		259,834,217.15	421,452,185.89	440,863,052.00
加：营业外收入	43	-	-	30.00
减：营业外支出	44	30,602,771.41	10,117,012.17	8,198,101.62
利润总额		229,231,445.74	411,335,173.72	432,664,980.38
减：所得税费用	46	19,185,847.77	53,368,000.61	67,272,155.55
净利润		210,045,597.97	357,967,173.11	365,392,824.83
按经营持续性分类				
持续经营净利润		210,045,597.97	357,967,173.11	365,392,824.83
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		229,295,166.61	369,660,957.21	388,718,147.48
少数股东损益		(19,249,568.64)	(11,693,784.10)	(23,325,322.65)
归属于本公司普通股股东的 扣除非经常性损益后的净 利润		292,783,922.17	322,256,195.31	357,766,818.53

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并利润表(续)  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年	2017年
其他综合收益的税后净额		344,973.81	118,924.68	(237,428.81)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		344,973.81	118,924.68	(237,428.81)
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		344,973.81	118,924.68	(237,428.81)
综合收益总额		210,390,571.78	358,086,097.79	365,155,396.02
其中:				
归属于母公司股东的综合收益总额		229,640,140.42	369,779,881.89	388,480,718.67
归属于少数股东的综合收益总额		(19,249,568.64)	(11,693,784.10)	(23,325,322.65)
每股收益(元/股)	47			
基本每股收益		0.43	0.72	0.76
稀释每股收益		0.43	0.72	0.76

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	510,223,050.00	363,107,331.88	330,730.31	249,446,993.25	2,098,066,510.39	3,221,174,615.83	54,894,966.45	3,276,069,582.28
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	344,973.81	-	229,295,166.61	229,640,140.42	(19,249,568.64)	210,390,571.78
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股	44,367,221.00	-	-	-	-	44,367,221.00	-	44,367,221.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	108,829,922.72	-	-	-	108,829,922.72	-	108,829,922.72
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	26,228,513.14	(26,228,513.14)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(736,000,000.00)	(736,000,000.00)	-	(736,000,000.00)
三、 本年年末余额	554,590,271.00	471,937,254.60	675,704.12	275,675,506.39	1,565,133,163.86	2,868,011,899.97	35,645,397.81	2,903,657,297.78

2018年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	510,223,050.00	361,358,567.69	211,805.63	210,271,888.99	1,767,580,657.44	2,849,645,969.75	66,588,750.55	2,916,234,720.30
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	118,924.68	-	369,660,957.21	369,779,881.89	(11,693,784.10)	358,086,097.79
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,748,764.19	-	-	-	1,748,764.19	-	1,748,764.19
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	39,175,104.26	(39,175,104.26)	-	-	-
三、 本年年末余额	510,223,050.00	363,107,331.88	330,730.31	249,446,993.25	2,098,066,510.39	3,221,174,615.83	54,894,966.45	3,276,069,582.28

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并股东权益变动表(续)  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

2017年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	510,223,050.00	359,247,348.77	449,234.44	167,361,665.18	1,421,772,733.77	2,459,054,032.16	89,914,073.20	2,548,968,105.36
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(237,428.81)	-	388,718,147.48	388,480,718.67	(23,325,322.65)	365,155,396.02
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,111,218.92	-	-	-	2,111,218.92	-	2,111,218.92
(三) 利润分配								
1. 提取法定盈余公积	-	-	-	42,910,223.81	(42,910,223.81)	-	-	-
三、 本年年末余额	510,223,050.00	361,358,567.69	211,805.63	210,271,888.99	1,767,580,657.44	2,849,645,969.75	66,588,750.55	2,916,234,720.30

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年	2017年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,480,714,755.97	1,099,226,172.78	814,984,081.48
收到的税费返还		1,546,928.83	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	48	23,189,820.12	58,497,345.22	73,610,561.79
经营活动现金流入小计		1,505,451,504.92	1,157,723,518.00	888,594,643.27
购买商品、接受劳务支付的现金		125,074,661.64	78,390,111.54	40,573,457.86
支付给职工以及为职工支付的现金		332,364,183.62	297,906,970.41	280,856,971.57
支付的各项税费		95,696,933.63	96,076,569.34	76,920,497.41
支付其他与经营活动有关的现金	48	364,679,948.00	324,065,866.00	255,135,473.28
经营活动现金流出小计		917,815,726.89	796,439,517.29	653,486,400.12
经营活动产生的现金流量净额	49	587,635,778.03	361,284,000.71	235,108,243.15
<b>二、投资活动产生/(使用)的现金流量</b>				
收回投资收到的现金		6,601,634,919.64	2,721,951,638.89	1,005,246,488.80
取得投资收益收到的现金		20,313,495.62	7,056,219.85	8,941,728.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	119,530.76	12,830,715.28
投资活动现金流入小计		6,621,948,415.26	2,729,127,389.50	1,027,018,932.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,241,574.53	90,057,497.95	69,120,473.75
投资支付的现金		6,122,454,190.71	2,905,797,002.96	1,228,000,000.00
投资活动现金流出小计		6,252,695,765.24	2,995,854,500.91	1,297,120,473.75
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		369,252,650.02	(266,727,111.41)	(270,101,540.83)

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年	2017年
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		44,367,221.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		44,367,221.00	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		716,496,533.36	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		716,496,533.36	3,000,000.00	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(672,129,312.36)	(3,000,000.00)	3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,056,894.03	2,913,662.95	(3,097,664.12)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		286,816,009.72	94,470,552.25	(35,090,961.80)
加:年初现金及现金等价物余额		202,048,004.90	107,577,452.65	142,668,414.45
六、年末现金及现金等价物余额	49	488,864,014.62	202,048,004.90	107,577,452.65

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司

资产负债表

2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金		801,181,314.81	196,223,244.12	299,611,400.24
其中：结构性存款		630,566,944.45	-	210,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	21,007,000.00
交易性金融资产		250,353,499.99	-	-
应收票据		22,502,936.98	28,977,655.03	23,145,366.00
应收账款	1	299,301,311.00	542,746,384.00	459,657,353.78
预付款项		9,770,196.27	6,377,027.11	2,333,802.43
其他应收款	2	264,412,495.73	204,065,849.80	182,149,518.38
存货		148,299,594.66	120,715,256.72	105,261,005.56
其他流动资产		3,422,241.58	1,223,926,299.64	789,371,955.56
<b>流动资产合计</b>		<b>1,799,243,591.02</b>	<b>2,323,031,716.42</b>	<b>1,882,537,401.95</b>
<b>非流动资产</b>				
长期股权投资	3	585,923,532.27	411,061,032.27	410,811,032.27
固定资产		669,718,099.49	707,953,809.67	354,956,784.31
在建工程		168,292,145.48	154,246,951.53	556,432,887.95
无形资产		66,470,674.65	84,132,565.15	98,659,279.47
开发支出		121,098,701.85	107,521,188.09	93,675,889.54
递延所得税资产		44,367,127.36	31,207,621.11	31,625,568.16
其他非流动资产		22,662,547.57	19,259,053.06	3,134,125.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,678,532,828.67</b>	<b>1,515,382,220.88</b>	<b>1,549,295,566.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,477,776,419.69</b>	<b>3,838,413,937.30</b>	<b>3,431,832,968.80</b>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
资产负债表(续)

2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日

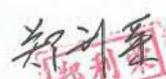
人民币元

负债和股东权益	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
应付账款	14,764,832.71	8,743,487.27	5,793,415.23
预收款项	-	-	60,389.00
合同负债	96,924.77	1,084,677.27	-
应付职工薪酬	46,377,983.96	41,307,276.16	40,895,360.66
应交税费	39,195,304.72	58,846,337.34	60,102,922.63
其他应付款	192,233,294.42	212,461,042.22	189,421,202.07
流动负债合计	292,668,340.58	322,442,820.26	296,273,289.59
非流动负债			
递延收益	138,174,515.00	148,519,828.00	161,608,197.00
非流动负债合计	138,174,515.00	148,519,828.00	161,608,197.00
负债总计	430,842,855.58	470,962,648.26	457,881,486.59
股东权益			
股本	554,590,271.00	510,223,050.00	510,223,050.00
资本公积	471,588,229.20	362,758,306.48	361,009,542.29
盈余公积	275,675,506.39	249,446,993.25	210,271,888.99
未分配利润	1,745,079,557.52	2,245,022,939.31	1,892,447,000.93
股东权益合计	3,046,933,564.11	3,367,451,289.04	2,973,951,482.21
负债和股东权益总计	3,477,776,419.69	3,838,413,937.30	3,431,832,968.80

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
利润表  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	附注十四	2019年	2018年	2017年
营业收入	4	1,175,717,717.03	1,138,918,083.78	1,102,042,035.05
减: 营业成本	4	150,497,195.17	124,168,936.33	107,889,187.59
税金及附加		3,302,631.55	3,365,016.06	3,409,506.57
销售费用		367,805,603.17	367,772,028.31	340,439,907.66
管理费用		193,283,296.21	82,974,674.37	82,608,123.46
研发费用		233,605,925.97	166,846,728.81	74,760,116.15
财务费用		(32,238,743.18)	(34,602,296.61)	2,319,582.02
其中: 利息费用		-	-	-
利息收入		30,739,585.61	33,055,322.01	28,762,518.53
加: 其他收益		24,538,369.00	24,979,793.92	18,894,383.90
投资收益	5	-	-	4,929,267.11
公允价值变动损益		16,162,122.45	5,336,652.74	(2,249,948.03)
信用减值损失		12,377,338.80	(3,207,442.59)	-
资产减值损失		-	-	(8,846,777.32)
资产处置收益		(1,282,246.19)	(508,613.93)	(93,721.46)
营业利润		311,257,392.20	454,993,386.65	503,248,815.80
加: 营业外收入		-	-	-
减: 营业外支出		30,602,771.41	10,116,910.61	8,195,821.62
利润总额		280,654,620.79	444,876,476.04	495,052,994.18
减: 所得税费用		18,369,489.44	53,125,433.40	65,950,756.16
净利润及综合收益总额		262,285,131.35	391,751,042.64	429,102,238.02
持续经营净利润		262,285,131.35	391,751,042.64	429,102,238.02

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 王宇

主管会计工作负责人: 王宇

会计机构负责人: 郑利荣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

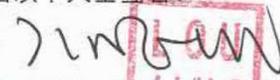
2019年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	510,223,050.00	362,758,306.48	249,446,993.25	2,245,022,939.31	3,367,451,289.04
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	262,285,131.35	262,285,131.35
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股	44,367,221.00	-	-	-	44,367,221.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	108,829,922.72	-	-	108,829,922.72
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	26,228,513.14	(26,228,513.14)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(736,000,000.00)	(736,000,000.00)
三、 本年年末余额	554,590,271.00	471,588,229.20	275,675,506.39	1,745,079,557.52	3,046,933,564.11

2018年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	510,223,050.00	361,009,542.29	210,271,888.99	1,892,447,000.93	2,973,951,482.21
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	391,751,042.64	391,751,042.64
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,748,764.19	-	-	1,748,764.19
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	39,175,104.26	(39,175,104.26)	-
三、 本年年末余额	510,223,050.00	362,758,306.48	249,446,993.25	2,245,022,939.31	3,367,451,289.04

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



三生国健药业(上海)股份有限公司  
 股东权益变动表(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

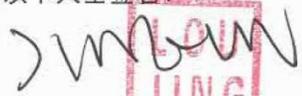
人民币元

2017年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	510,223,050.00	358,898,323.37	167,361,665.18	1,506,254,986.72	2,542,738,025.27
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	429,102,238.02	429,102,238.02
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,111,218.92	-	-	2,111,218.92
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	42,910,223.81	(42,910,223.81)	-
三、 本年年末余额	510,223,050.00	361,009,542.29	210,271,888.99	1,892,447,000.93	2,973,951,482.21

本财务报表由以下人士签署:

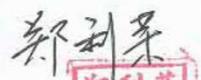
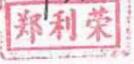
法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
现金流量表  
2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	2019年	2018年	2017年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,474,900,990.20	1,090,143,881.33	812,007,265.77
收到其他与经营活动有关的现金	33,223,075.64	41,342,572.81	173,623,572.18
经营活动现金流入小计	1,508,124,065.84	1,131,486,454.14	985,630,837.95
购买商品、接受劳务支付的现金	110,813,247.70	76,780,213.83	41,484,224.77
支付给职工以及为职工支付的现金	317,442,831.34	279,629,317.24	252,545,330.27
支付的各项税费	94,884,939.53	95,301,635.33	76,292,658.32
支付其他与经营活动有关的现金	448,014,667.60	344,007,241.21	354,033,722.30
经营活动现金流出小计	971,155,686.17	795,718,407.61	724,355,935.66
经营活动产生的现金流量净额	536,968,379.67	335,768,046.53	261,274,902.29
<b>二、投资活动产生/(使用)的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	6,590,653,799.64	2,721,951,638.89	924,116,872.44
取得投资收益收到的现金	20,313,495.62	7,056,219.85	5,144,558.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	119,530.76	10,202.46
投资活动现金流入小计	6,610,967,295.26	2,729,127,389.50	929,271,632.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	82,940,573.05	63,076,546.92	49,703,948.25
投资支付的现金	6,191,082,500.00	2,894,815,882.96	1,180,000,000.00
投资活动现金流出小计	6,274,023,073.05	2,957,892,429.88	1,229,703,948.25
投资活动产生/(使用)的现金流量净额	336,944,222.21	(228,765,040.38)	(300,432,315.27)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 现金流量表(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

	2019年	2018年	2017年
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金	44,367,221.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计	44,367,221.00	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	716,496,533.36	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计	716,496,533.36	3,000,000.00	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额	(672,129,312.36)	(3,000,000.00)	3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,184,244.17	2,608,837.73	(2,646,982.46)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	202,967,533.69	106,611,843.88	(38,804,395.44)
加:年初现金及现金等价物余额	196,223,244.12	89,611,400.24	128,415,795.68
六、年末现金及现金等价物余额	399,190,777.81	196,223,244.12	89,611,400.24

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 集团基本情况

三生国健药业(上海)股份有限公司(“本公司”或“公司”),由中信泰富有限公司(“中信泰富”)与上海兰生国健药业有限公司(后更名为“上海兴生药业有限公司”)于2002年1月25日共同发起设立。原注册资本为人民币686,000,000.00元,分别由中信股份与兴生药业以现金人民币350,000,000.00元及以无形资产和现金共计人民币336,000,000.00元投入。

依据2009年本公司二届六次董事会决议和修改后的出资合同及章程,本公司增加注册资本人民币25,000,000.00元,由管理层发起设立的合伙企业上海健唯达投资企业和上海健益康投资企业出资,以公司2009年6月30日的经评估的净资产价值为基础,分别出资人民币18,400,000.00元和人民币13,100,000.00元,其中人民币25,000,000.00元增加公司的注册资本,余额人民币6,500,000.00元作为公司的资本公积。公司已于2009年12月31日收到上述出资款项,上述出资业经安永华明会计师事务所验证。

依据2010年3月21日召开的公司创立大会暨第一次股东大会决议,由中信股份、兴生药业、上海健唯达投资企业和上海健益康投资企业共同发起设立,于2010年3月11日本公司以2009年12月31日经审计后的净资产人民币665,799,308.60元按1:0.676的比例进行折股整体改制为股份有限公司,其中人民币450,000,000.00元折合为本公司的股本,余额人民币215,799,308.60元作为本公司的资本公积,业经安永华明会计师事务所验证。

依据2010年5月10日召开的公司第一次临时股东大会决议,由上海兰生股份有限公司、Grand Path Holdings Limited、绵阳科技城产业投资基金、上海浦东领驭投资发展中心、苏州工业园区诺信生物科技有限公司以及北京美锦投资有限公司根据2009年12月31日的整体评估价值,以2.69元/股的价格对公司进行增资人民币162,000,000.00元,本公司实际收到人民币162,048,064.77元,其中人民币60,223,050.00元增加公司的注册资本,余额人民币101,825,014.77元作为公司的资本公积。上述出资业经安永华明会计师事务所验证。完成后公司注册资本变为人民币510,223,050.00元。

?

## 一、 集团基本情况(续)

2014年5月28日,苏州工业园区诺信生物科技有限公司(“诺信生物”)将所持有的公司9,665,428万股股份全额转让予苏州工业园区商悦创业投资有限公司(“商悦创业投资”),主要因为诺信生物的股东苏州工业园区万马生物科技有限公司(“万马生物”)将诺信生物股权转让给上市公司美罗药业(600297,收购公告日2014年6月12日),因此将收购范围外的资产转让到万马生物控制的商悦创业投资名下。2014年11月,商悦创业投资将所持有的公司9,665,428万股股份全额转让给沈阳三生制药有限责任公司(“沈阳三生”)。

2014年10月,中信股份根据内部重组的需求,将所持有的公司221,518,988万股股份全额转让给其控制的富健药业有限公司。

2014年11月24日,上海浦东领域投资发展中心将所持有的公司10,965,428万股股份转让给上海浦东田羽投资发展中心(“田羽投资”)。

2014年11月,北京美锦投资有限公司将所持有的公司4,460,967万股股份全额转让给沈阳三生。

2015年11月健唯达将持有的公司9,240,506股转让给沈阳三生,健益康将持有的公司6,582,278股转让给沈阳三生,绵阳基金将持有的公司9,665,428股转让给沈阳三生。

2016年1月上海兰生股份有限公司将持有的公司3,717,472股转让给上海翊焯投资咨询有限公司。

于2019年6月19日,经公司股东会批准,公司增资人民币44,367,221元,并新增股份44,367,221股,股份数增加至554,590,271股。新增股份由上海昊颌企业管理咨询中心(有限合伙)与达佳国际有限公司以现金形式缴付。本次增资由安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)出具验资报告(安永华明(2019)验字第60468439\_B01号)。本公司于2019年6月25日取得上海市工商行政管理局颁发的经更新的统一社会信用代码为91310000735408592G的营业执照。

## 一、集团基本情况(续)

于2019年7月5日,达佳国际有限公司与达佳国际(香港)有限公司签署《股份转让协议》,将其持有的公司25,160,657股股份转让给达佳国际(香港)有限公司。

截至2019年12月31日,公司的股本结构如下:

序号	股东名称	持有股份数(股)	持股比例
1	富健药业有限公司	221,518,988.00	39.94%
2	上海兴生药业有限公司	212,658,228.00	38.35%
3	沈阳三生制药有限责任公司	39,614,607.00	7.14%
4	达佳国际(香港)有限公司	25,160,657.00	4.54%
5	上海昊颌企业管理咨询中心(有限合伙)	19,206,564.00	3.46%
6	上海浦东领驭投资发展中心(有限合伙)	11,339,405.00	2.04%
7	上海浦东田羽投资发展中心(有限合伙)	10,965,428.00	1.98%
8	Grand Path Holdings Limited	10,408,922.00	1.88%
9	上海翊焯投资咨询有限公司	3,717,472.00	0.67%
	合计	<u>554,590,271.00</u>	<u>100.00%</u>

本公司及子公司(以下统称“本集团”)属于生物科技制药行业。本公司经营范围为:生物制品、基因工程产品、中西药业、生物试剂的研究、开发(除人体干细胞、基因诊断与治疗及时开发和应用);生物工程产品的生产、销售自产产品;相关项目研发成果的技术转让、技术服务和技术咨询(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)。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了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、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日、2018年12月31日以及2017年12月31日的财务状况以及2019年度、2018年度以及2017年度的经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业,据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 4. 企业合并(续)

##### 非同一控制下的企业合并(续)

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资,按照该长期股权投资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损益;购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动,转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策,已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 5. 合并财务报表(续)

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的, 本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 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。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 不属于一揽子交易的, 对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的, 少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的, 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损益; 存在对该子公司的商誉的, 在计算确定处置子公司损益时, 扣除该项商誉的金额; 与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益, 在丧失控制权时转为当期损益。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目: 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 7. 现金及现金等价物

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

#### 8. 外币业务及外币报表折算

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外,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,由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营,本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币:对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,股东权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营时,将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益,部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

#### 9. 金融工具(自2018年1月1日起适用)

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

##### 金融工具的确认和终止确认(续)

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满;
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。该等类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类:

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产外,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估应收账款及其他应收款的预期信用损失。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 9. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

##### 金融工具减值(续)

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度以及2016年度)

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

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满;
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度以及2016年度)(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类:

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产,是指满足下列条件之一的金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

##### *贷款和应收款项*

贷款和应收款项,是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

##### *可供出售金融资产*

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认或发生减值时,其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

本集团未持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资及被指定为有效套期工具的衍生工具。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度以及2016年度)(续)

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

企业在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括非同一控制下企业合并产生的或有对价。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度以及2016年度)(续)

##### 金融资产减值(续)

###### *以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时,将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定,并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

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

###### *可供出售金融资产*

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

###### *以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,将该金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。发生的减值损失一经确认,不再转回。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 10. 金融工具(适用于2017年度以及2016年度)(续)

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: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;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。

##### 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 11. 应收款项

本集团2017年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下:

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本集团单项金额重大标准为“单笔金额超过该科目余额20%且金额大于人民币500万元”，并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。

##### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下:

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

##### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的特定应收款项，单独进行减值测试，并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。

本集团2018年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、9。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 12. 存货

本集团将存货分为原材料及耗材、包装物、在制品、自制半成品和产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用加权平均法确定其实际成本。耗材和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失, 使得存货的可变现净值高于其账面价值, 则在原已计提的存货跌价准备金额内, 将以前减记的金额予以恢复, 转回的金额计入当期损益。

可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时, 存货按照单个存货项目计提。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 13. 长期股权投资(续)

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的,长期股权投资采用权益法核算。共同控制,是指按照约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指对被投资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。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认,但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,因处置终止采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,全部转入当期损益;仍采用权益法的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,按相应的比例转入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 13. 长期股权投资(续)

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,在个别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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的,在个别财务报表中,对于剩余股权,处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的,确认为长期股权投资,按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理;否则,确认为金融工具,在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值;否则,在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提,各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25年	5%-10%	3.6%-3.8%
机器设备及仪器仪表	5-10年	5%-10%	9.0%-19.0%
工况设备	10年	5%-10%	9.0%-9.5%
运输设备	5年	5%-10%	18.0%-19.0%
办公设备	3-5年	5%-10%	18.0%-31.7%

本集团至少于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,必要时进行调整。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 16. 借款费用

借款费用,是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本,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。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,予以资本化,其他借款费用计入当期损益。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的,才能开始资本化:

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用,减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中,发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 17. 使用权资产(自2019年1月1日起适用)

在租赁期开始日,本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;承租人发生的初始直接费用;承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 18. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认,并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 18. 无形资产(续)

各项无形资产的使用寿命如下:

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权及专有技术	5-20年
软件	5年

本集团取得的土地使用权,通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 18. 无形资产(续)

##### 开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准如下：

研究阶段：公司项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为研发部门将项目立项资料提交公司审核通过，终点为取得药品上市前最后一次临床试验批件。项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段：公司临床试验和药品申报生产的阶段作为开发阶段。开发阶段的起点为在药品上市前取得最后一次临床试验批件，终点为研发项目达到预定用途如取得新药证书或生产批件等。公司进入开发阶段的项目支出，且同时满足资本化五个条件的，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，在项目达到预定用途如取得新药证书或生产批件形成无形资产时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算并开始摊销。

在具体判断研发支出资本化时，公司取得III期注册性临床试验批件（最后一期），在同时满足确认为无形资产的五个条件情况下进行资本化。对于不符合上述条件的则全部费用化。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外,当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 20. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险、失业保险和企业年金。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算;企业年金的缴费金额按照公司自身的经济效益情况在国家统一规定的范围内自主决定缴费比例。本集团在职工提供服务的会计期间,将应缴存的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本

#### 21. 租赁负债(自2019年1月1日起适用)

在租赁期开始日,本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 22. 收入(自2018年1月1日起适用)

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上,以客户取得相关商品控制权的时点确认收入,该时点通常为经销商验收时点:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排,形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务,由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项,本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本集团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。

##### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 23. 收入(适用于2017年度)

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量,并同时满足下列条件时予以确认。

##### 销售商品收入

本集团以将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现。销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外;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。

##### 提供劳务收入

劳务收入包括提供研发咨询服务等服务的收入。

于资产负债表日,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,按完工百分比法确认提供劳务收入;否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入本集团,交易的完工进度能够可靠地确定,交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

##### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### 24. 合同资产与合同负债(自2018年1月1日起适用)

本集团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。本集团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。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 24. 合同资产与合同负债(自2018年1月1日起适用)(续)

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务,如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的,作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,以购建或以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,除此之外的作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,并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。

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,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(但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,尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、重要会计政策及会计估计(续)

#### 26. 股份支付

股份支付,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内每个资产负债表日,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日权益工具的公允价值,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。

在满足业绩条件的期间,应确认以权益结算的股份支付的成本或费用,并相应增加资本公积。可行权日之前,于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用。是股份支付协议中规定了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的,满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件,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,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,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。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 27. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外,均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非:

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非:

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 27. 所得税(续)

本集团于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,依据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日,本集团重新评估未确认的递延所得税资产,在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内,确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 28. 租赁(自2019年1月1日起适用)

##### 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化,且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的,本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 28. 租赁(自2019年1月1日起适用)(续)

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、17和附注三、21。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币50,000的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。

#### 29. 租赁(适用于2018年度、2017年度)

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 30. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本集团将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 32. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *开发支出资本化条件*

本集团发生形成无形资产的开发阶段费用，本集团认为，有证据表明本集团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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图和有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，并有能力使用该无形资产；该等无形资产生产的产品存在市场；本集团已经建立了使得归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量的内部控制和费用分类流程，因此应当将该等费用资本化。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *应收账款和其他应收款减值*

2018年度以及2019年度，本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 32. 重大会计判断和估计(续)

##### 估计的不确定性(续)

###### *除金融资产之外的非流动资产减值*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产及资本化开发支出，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

###### *无形资产使用年限*

无形资产的可使用年限。在考虑剩余价值后，无形资产按直线法摊销。本集团定期审阅估计可使用年限，以判定无形资产的相关摊销费用。估计可使用年限是根据对同类性质及功能的无形资产过往的实际可使用年限并考虑市场状况来判定。若可使用年限比以前估计的短，管理层则会改变摊销期限并增加剩余摊销期限内年度摊销费用。

###### *固定资产的预计使用寿命及预计净残值*

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。如有确凿证据表明，固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异，调整固定资产使用寿命；固定资产预计净残值预计数与原先估计数有差异，调整预计净残值。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的当期及以后期间影响固定资产的账面价值及固定资产减值准备的计提。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)。本公司自2018年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理,根据衔接规定,对可比期间信息不予调整(除有特别规定以外),首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

##### 新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则,确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式,收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时,新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

除下述重分类影响及新收入准则的相关披露外,执行新收入准则对2018年度合并财务报表无重大影响。

##### 本集团

##### 2018年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	其他财务报表 列报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
合同负债	-	1,719,510.14	1,719,510.14
预收账款	1,719,510.14	(1,719,510.14)	-

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更(续)

##### 会计政策变更(续)

###### 新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,以及贷款承诺和财务担保合同。

本集团持有的某些理财产品,其收益取决于标的资产的收益率。本集团于2018年1月1日之前将其分类为可供出售金融资产。2018年1月1日之后,本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付,因此将该等理财产品分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列报为交易性金融资产。

在首次执行日,金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

##### 本集团及本公司

	按原金融工具准则列示的 账面价值 2017年12月31日	重分类	按新金融工具准则列示的 账面价值 2018年1月1日
交易性金融资产	-	21,007,000.00	21,007,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	21,007,000.00	(21,007,000.00)	-

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更(续)

##### 会计政策变更(续)

###### *新租赁准则*

2018年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”),新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型,要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益:

(1) 对于首次执行日之前的融资租赁,本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;

(2) 对于首次执行日之前的经营租赁,本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目无影响。

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更(续)

##### 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)要求,将“应收票据及应收账款”项目分拆至“应收票据”和“应收账款”,将“应付票据及应付账款”项目分拆至“应付票据”和“应付账款”,本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。资产负债表中,“交易性金融资产”项目,反映资产负债表日企业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,以及企业持有的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的期末账面价值。

根据《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)要求,资产负债表中,将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目;在利润表中,增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出,“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;本集团及本公司相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对公司净利润和所有者权益无影响。

#### 本集团

##### 2018年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
管理费用	218,107,243.63	(122,260,592.10)	95,846,651.53
研发费用	-	122,260,592.10	122,260,592.10

##### 2017年

	按原准则列示的 账面价值 2016年12月31日	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2017年1月1日
管理费用	264,141,334.27	(175,614,078.02)	88,527,256.25
研发费用	-	175,614,078.02	175,614,078.02

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更(续)

##### 财务报表列报方式变更(续)

##### 本公司

##### 2018年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
管理费用	157,368,239.61	(74,760,116.15)	82,608,123.46
研发费用	-	74,760,116.15	74,760,116.15

##### 2017年

	按原准则列示的 账面价值 2016年12月31日	其他财务报表列报 方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2017年1月1日
管理费用	201,220,318.98	(131,508,657.51)	69,711,661.47
研发费用	-	131,508,657.51	131,508,657.51

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 33. 会计政策和会计估计变更(续)

##### 资产处置损益列报方式变更

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求,本集团在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目,原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益,改为在“资产处置收益”中列报;本集团相应追溯重述了比较利润表。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

##### 政府补助列报方式变更

根据《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15号)要求,本集团在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,与企业日常活动相关的政府补助由在“营业外收入”中列报改为在“其他收益”中列报;按照该准则的衔接规定,本集团对2017年1月1日前存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至该准则施行日(2017年6月12日)之间新增的政府补助根据本准则进行调整。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税	-	本公司自2015年1月4日起, 获批根据财税(2014)57号文《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定, 选用简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税, 采购发生的进项税额不可抵扣。技术服务按应税收入的6%计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。
	-	本集团下属注册于中国大陆子公司2018年5月1日之前应税收入按17%的税率计算销项税, 2018年5月1日起应税收入按16%的税率计算销项税, 2019年4月1日起按13%的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税(注1)	-	企业所得税按应纳税所得额的15%、16.5%、25%计缴。
个人所得税	-	按税法规定代扣代缴个人所得税。
土地使用税(注2)	-	按3元/平方米计缴。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加(注3)	-	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
印花税	-	根据税法, 本公司按印花税应税税目及相应税率计缴印花税。

注1: 本公司及本集团下属子公司上海抗体药物国家工程研究中心有限公司适用的企业所得税税率为15%;

本集团下属香港子公司适用的企业所得税税率为16.5%。

本集团下属其他注册于中国大陆子公司适用的企业所得税税率为25%;

注2: 2017年至2018年税率为6元/平方米, 2019年为3元/平方米。

注3: 2017年至2018年6月份税率为2%, 2018年7月至2019年6月税率为1%, 2019年7月至2019年12月税率为2%。

#### 四、 税项(续)

##### 2. 税收优惠及批文

根据本公司于2014年及2017年度获得高新技术企业证书,本公司于2017年度、2018年度、2019年度可享受高新技术企业减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据本公司子公司上海抗体药物国家工程研究中心有限公司(“抗体中心”)于2014年及2017年获得高新技术企业证书,抗体中心在2017年度、2018年度、2019年度可享受高新技术企业减按15%优惠税率计缴企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2019年	2018年	2017年
现金	30,000.00	30,000.00	34,500.00
银行存款	889,255,125.74	202,018,004.90	317,542,952.65
其中：结构性存款	630,566,944.45	-	210,000,000.00
其他货币资金	1,569,425.88	-	-
	<u>890,854,551.62</u>	<u>202,048,004.90</u>	<u>317,577,452.65</u>

于2019年12月31日，本集团所有权受到限制的现金及现金等价物（信用证保证金）的金额为1,569,425.88元(2018年12月31日、2017年12月31日：无)。详见附注五、50. 所有权或使用权受到限制的资产。

于2019年12月31日，本集团的结构性存款为与黄金及中短期票据到期收益率等挂钩的，实质上具有固定收益特征，能够符合金融资产合同现金流量测试，以摊余成本计量。

于2017年12月31日，本集团的结构性存款为与黄金及中短期票据到期收益率等挂钩的，实质上具有固定收益特征，符合贷款和应收款项的定义，以摊余成本计量。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

### 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2019年	2018年	2017年
三个月以内到期的保本 银行理财产品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,007,000.00</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,007,000.00</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 3. 交易性金融资产

	2019年	2018年	2017年
非保本银行理财产品	150,156,111.11	-	-
保本银行理财产品	<u>100,197,388.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>250,353,499.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 4. 应收票据

	2019年	2018年	2017年
银行承兑汇票	<u>22,502,936.98</u>	<u>28,977,655.03</u>	<u>23,145,366.00</u>

于2019年12月31日,本公司已无背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据(2018年12月31日、2017年12月31日:无)。

于2019年12月31日,本公司无已质押的应收票据(2018年12月31日、2017年12月31日:无)。

### 5. 应收账款

应收账款信用期通常为60天到90天,对主要客户可适当延长。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下:

	2019年	2018年	2017年
1年以内	288,585,071.33	530,688,332.25	473,615,358.93
1年至2年	<u>5,081,479.48</u>	<u>21,441,216.70</u>	<u>138,458.00</u>
减:应收账款坏账准备	<u>5,687,520.17</u>	<u>17,919,053.58</u>	<u>14,745,847.63</u>
	<u>287,979,030.64</u>	<u>534,210,495.37</u>	<u>459,007,969.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2019年	<u>17,919,053.58</u>	<u>777,241.83</u>	<u>(13,008,775.24)</u>	<u>-</u>	<u>5,687,520.17</u>
2018年	<u>14,745,847.63</u>	<u>3,173,205.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,919,053.58</u>
2017年	<u>5,845,079.97</u>	<u>8,900,767.66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,745,847.63</u>

	2019年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>293,666,550.81</u>	<u>100.00</u>	<u>5,687,520.17</u>	<u>1.94</u>

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>552,129,548.95</u>	<u>100.00</u>	<u>17,919,053.58</u>	<u>3.25</u>

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>473,753,816.93</u>	<u>100.00</u>	<u>14,745,847.63</u>	<u>3.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 应收账款(续)

本集团采用预期信用损失法提坏账准备的应收账款情况如下:

	2019年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
2个月以内	267,253,759.34	1.28	3,420,630.27
2个月至6个月	18,067,588.09	2.44	440,849.15
6个月至1年	3,263,723.90	8.26	269,583.59
1年至2年	5,081,479.48	30.63	1,556,457.16
	<u>293,666,550.81</u>		<u>5,687,520.17</u>

	2018年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
2个月以内	441,968,677.91	1.76	7,771,674.19
2个月至6个月	65,147,312.72	3.22	2,095,268.55
6个月至1年	23,572,341.62	6.61	1,557,361.65
1年至2年	21,441,216.70	30.29	6,494,749.19
	<u>552,129,548.95</u>		<u>17,919,053.58</u>

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2017年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	473,615,358.93	3.11	14,732,001.83
1年至2年	138,458.00	10.00	13,845.80
	<u>473,753,816.93</u>		<u>14,745,847.63</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 5. 应收账款(续)

于2019年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	第三方	29,151,731.21	2个月以内	9.93	373,142.15
第二名	第三方	22,190,613.50	1个月以内	7.56	284,039.85
第三名	第三方	19,339,883.96	半年以内	6.59	327,564.01
第四名	第三方	14,757,574.16	2个月以内	5.03	188,896.95
第五名	第三方	9,943,874.00	3个月以内	3.39	135,012.29
合计		95,383,676.83		32.50	1,308,655.25

于2018年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	第三方	63,476,630.81	1年以内	11.50	1,433,099.97
第二名	第三方	40,032,774.88	1年以内	7.25	954,248.27
第三名	第三方	38,168,583.59	3个月以内	6.91	718,302.09
第四名	第三方	29,555,980.01	3个月以内	5.35	600,683.16
第五名	第三方	17,732,700.00	3个月以内	3.21	346,282.83
合计		188,966,669.29		34.22	4,052,616.32

于2017年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	第三方	52,873,458.20	1年以内	11.16	1,586,203.75
第二名	第三方	34,244,380.00	1年以内	7.23	1,027,331.40
第三名	第三方	33,233,531.02	1年以内	7.01	997,005.93
第四名	第三方	28,406,319.90	1年以内	6.00	852,189.60
第五名	第三方	22,968,062.83	1年以内	4.85	689,041.88
合计		171,725,751.95		36.25	5,151,772.56

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2019年	
	账面余额	比例(%)
1年以内	9,309,996.90	92.55
1年至2年	740,112.42	7.36
2年至3年	-	-
3年以上	9,000.00	0.09
	<u>10,059,109.32</u>	<u>100</u>
	2018年	
	账面余额	比例(%)
1年以内	6,391,394.61	99.86
1年至2年	-	-
2年至3年	-	-
3年以上	9,000.00	0.14
	<u>6,400,394.61</u>	<u>100.00</u>
	2017年	
	账面余额	比例(%)
1年以内	3,919,111.58	99.77
1年至2年	-	-
2年至3年	9,000.00	0.23
3年以上	-	-
	<u>3,928,111.58</u>	<u>100.00</u>

于2019年12月31日,余额前五名的预付款项汇总分析如下:

单位名称	预付账款年末余额	年限	占预付账款总额的比例(%)
第一名	2,226,000.00	1年以内	22.13
第二名	821,213.83	2年以内	8.16
第三名	682,153.25	1年以内	6.78
第四名	529,288.80	1年以内	5.26
第五名	444,408.00	1年以内	4.42
合计	4,703,063.88		46.75

于2018年12月31日,余额前五名的预付款项汇总分析如下:

单位名称	预付账款年末余额	年限	占预付账款总额的比例(%)
第一名	3,102,221.00	1年以内	48.47
第二名	970,000.00	1年以内	15.16
第三名	589,181.00	1年以内	9.21
第四名	240,975.00	1年以内	3.77
第五名	237,066.05	1年以内	3.70
合计	5,139,443.05		80.31

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

6. 预付款项(续)

于2017年12月31日, 余额前五名的预付款项汇总分析如下:

单位名称	预付账款年末余额	年限	占预付账款总额的比例(%)
第一名	1,665,663.36	1年以内	42.40
第二名	706,952.00	1年以内	18.00
第三名	390,185.00	1年以内	9.93
第四名	369,964.00	1年以内	9.42
第五名	343,380.00	1年以内	8.74
合计	3,476,144.36		88.49

7. 其他应收款

	2019年	2018年	2017年
应收利息	-	-	197,166.67
其他应收款	1,097,677.55	8,150,701.78	4,454,681.94
	<u>1,097,677.55</u>	<u>8,150,701.78</u>	<u>4,651,848.61</u>

应收利息

	2019年	2018年	2017年
结构性存款	-	-	197,166.67
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>197,166.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2019年	2018年	2017年
1年以内	1,041,317.42	8,028,364.31	4,215,820.83
1年至2年	71,365.00	101,215.00	243,180.00
2年至3年	-	69,000.00	-
3年以上	14,520.00	31,150.00	40,472.00
	<u>29,524.87</u>	<u>79,027.53</u>	<u>44,790.89</u>
减: 其他应收款坏账准备			
	<u>1,097,677.55</u>	<u>8,150,701.78</u>	<u>4,454,681.94</u>

其他应收款按性质分类如下:

	2019年	2018年	2017年
关联方往来款	11,500.00	-	-
预付服务费	-	5,507,187.26	3,588,800.49
备用金	1,064,076.45	2,640,243.62	843,400.35
押金	22,101.10	3,270.90	22,481.10
	<u>1,097,677.55</u>	<u>8,150,701.78</u>	<u>4,454,681.94</u>

2019年

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	79,027.53
本年计提	-
本年转回	(49,502.66)
年末余额	<u>29,524.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

其他应收款(续)

其他应收款账面原值变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	8,229,729.31
本年新增	31,278,027.57
终止确认	(38,380,554.46)
年末余额	<u>1,127,202.42</u>

2018年

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	44,790.89
本年计提	34,236.64
本年转回	-
年末余额	<u>79,027.53</u>

其他应收款账面原值变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
年初余额	4,499,472.83
本年新增	35,300,950.20
终止确认	(31,570,693.72)
年末余额	<u>8,229,729.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备				
组合一: 预付服务费、关联方等无风险组合	3,588,800.49	79.76	-	-
组合二: 按账龄分析法计提坏账准备	910,672.34	20.24	44,790.89	4.92
	<u>4,499,472.83</u>	<u>100.00</u>	<u>44,790.89</u>	<u>1.00</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款账龄分析情况如下:

	2017年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	869,522.34	3.00	26,121.99
1年至2年	680.00	3.00	20.40
2年至3年	-	-	-
3年以上	40,470.00	46.13	18,648.50
	<u>910,672.34</u>		<u>44,790.89</u>

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2019年	<u>79,027.53</u>	<u>-</u>	<u>(49,502.66)</u>	<u>-</u>	<u>29,524.87</u>
2018年	<u>44,790.89</u>	<u>34,236.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,027.53</u>
2017年	<u>102,314.78</u>	<u>-</u>	<u>(57,523.89)</u>	<u>-</u>	<u>44,790.89</u>

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 其他应收款(续)

其他应收款金额前五名单位/个人情况:

2019年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 年末余额
员工A	126,604.00	11.23	备用金	1年以内	-
员工B	123,570.08	10.96	备用金	1年以内	-
员工C	80,993.82	7.19	备用金	1年以内	-
员工D	71,022.10	6.30	备用金	1年以内	-
员工E	60,900.00	5.40	备用金	1年以内	-
合计	463,090.00	41.08	-	-	-

2018年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 年末余额
国网上海市电力公司	996,834.92	12.11	预付服务费	1年以内	-
中国食品药品检定研究院	955,000.00	11.60	预付服务费	1年以内	-
上海宅客健康科技有限公司	700,000.00	8.51	预付服务费	1年以内	-
四川大学华西医院	659,501.35	8.01	预付服务费	1年以内	-
北京律诚同业知识产权代理有限公司 深圳分公司	570,130.65	6.93	预付服务费	1年以内	-
合计	3,881,466.92	47.16			-

2017年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 年末余额
国网上海市电力公司	946,796.02	21.04	预付服务费	1年以内	-
计超	463,005.00	10.29	备用金	2年以内	13,890.15
北京医卫健康公益基金会	455,000.00	10.11	预付服务费	1年以内	-
中青博联整合营销顾问股份有限公司	342,948.71	7.62	预付服务费	1年以内	-
重庆鹏博会展服务有限公司上海市分公司	282,500.00	6.28	预付服务费	1年以内	-
合计	2,490,249.73	55.34			13,890.15

于2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日,无应收政府补助款项。

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 8. 存货

	2019年 账面余额及账面价值	2018年 账面余额及账面价值	2017年 账面余额及账面价值
原材料及耗材	72,023,885.19	40,183,048.50	23,152,187.05
包装物	2,583,766.87	1,236,831.68	1,955,630.83
在制品	3,556,858.04	6,878,094.27	5,213,675.78
自制半成品	55,430,924.88	65,371,336.07	66,735,518.26
产成品	34,622,427.94	13,591,414.79	11,666,360.77
	<u>168,217,862.92</u>	<u>127,260,725.31</u>	<u>108,723,372.69</u>

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日无存货所有权受到限制。本集团管理层认为，于资产负债表日无需计提存货跌价准备。

### 9. 其他流动资产

	2019年	2018年	2017年
关联方借款及利息	-	1,234,907,419.64	789,371,955.56
待抵扣进项税额	12,161,909.72	7,989,084.47	28,131,232.12
上市中介费用	3,422,241.58	-	-
	<u>15,584,151.30</u>	<u>1,242,896,504.11</u>	<u>817,503,187.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 长期股权投资

2019年

	年初余额	本年变动		年末余额
		追加投资	权益法下投资损益	
联营企业				
Numab Therapeutics AG	-	106,373,127.23	4,570,499.49	110,943,626.72
康派尼恩	<u>250,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250,000.00</u>
	<u>250,000.00</u>	<u>106,373,127.23</u>	<u>4,570,499.49</u>	<u>111,193,626.72</u>

2018年

	年初余额	本年变动		年末余额
		追加投资		
联营企业				
康派尼恩	<u>-</u>	<u>250,000.00</u>		<u>250,000.00</u>
	<u>-</u>	<u>250,000.00</u>		<u>250,000.00</u>

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

五、合并财务报表主要项目注释(续)

11. 固定资产

2019年

	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	工况设备	运输设备	办公设备	合计
原价						
年初余额	498,811,857.66	727,770,356.30	142,197,541.88	5,884,967.47	26,088,628.13	1,400,753,351.44
购置	-	45,658,375.48	-	532,810.00	3,309,166.13	49,500,351.61
在建工程转入	6,909,947.50	844,400.00	7,433,472.03	-	50,000.00	15,237,819.53
处置或报废	-	(10,549,487.72)	(680,533.50)	(1,689,785.00)	(2,958,098.46)	(15,877,904.68)
年末余额	<u>505,721,805.16</u>	<u>763,723,644.06</u>	<u>148,950,480.41</u>	<u>4,727,992.47</u>	<u>26,489,695.80</u>	<u>1,449,613,617.90</u>
累计折旧						
年初余额	117,121,847.09	261,117,994.47	67,794,383.92	4,474,528.56	18,627,936.20	469,136,690.24
计提	21,673,080.38	76,438,206.02	8,330,610.24	325,409.47	2,351,200.43	109,118,506.54
转销	-	(9,425,786.13)	(612,480.15)	(1,461,909.73)	(2,714,577.15)	(14,214,753.16)
年末余额	<u>138,794,927.47</u>	<u>328,130,414.36</u>	<u>75,512,514.01</u>	<u>3,338,028.30</u>	<u>18,264,559.48</u>	<u>564,040,443.62</u>
账面价值						
年末	<u>366,926,877.69</u>	<u>435,593,229.70</u>	<u>73,437,966.40</u>	<u>1,389,964.17</u>	<u>8,225,136.32</u>	<u>885,573,174.28</u>
年初	<u>381,690,010.57</u>	<u>466,652,361.83</u>	<u>74,403,157.96</u>	<u>1,410,438.91</u>	<u>7,460,691.93</u>	<u>931,616,661.20</u>

2018年

	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	工况设备	运输设备	办公设备	合计
原价						
年初余额	396,556,184.96	457,798,774.40	76,461,595.79	5,451,721.07	23,963,555.41	960,231,831.63
购置	-	10,561,069.01	-	433,246.40	2,409,211.41	13,403,526.82
在建工程转入	102,255,672.70	264,730,098.43	65,735,946.09	-	-	432,721,717.22
处置或报废	-	(5,319,585.54)	-	-	(284,138.69)	(5,603,724.23)
年末余额	<u>498,811,857.66</u>	<u>727,770,356.30</u>	<u>142,197,541.88</u>	<u>5,884,967.47</u>	<u>26,088,628.13</u>	<u>1,400,753,351.44</u>
累计折旧						
年初余额	97,288,524.08	198,942,089.23	60,343,454.26	4,312,240.61	16,343,781.19	377,230,089.37
计提	19,833,323.01	66,903,029.98	7,450,929.66	162,287.95	2,539,879.80	96,889,450.40
转销	-	(4,727,124.74)	-	-	(255,724.79)	(4,982,849.53)
年末余额	<u>117,121,847.09</u>	<u>261,117,994.47</u>	<u>67,794,383.92</u>	<u>4,474,528.56</u>	<u>18,627,936.20</u>	<u>469,136,690.24</u>
账面价值						
年末	<u>381,690,010.57</u>	<u>466,652,361.83</u>	<u>74,403,157.96</u>	<u>1,410,438.91</u>	<u>7,460,691.93</u>	<u>931,616,661.20</u>
年初	<u>299,267,660.88</u>	<u>258,856,685.17</u>	<u>16,118,141.53</u>	<u>1,139,480.46</u>	<u>7,619,774.22</u>	<u>583,001,742.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

11. 固定资产(续)

2017年

	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	工况设备	运输设备	办公设备	合计
原价						
年初余额	396,556,184.96	379,766,550.43	76,461,595.79	5,451,721.07	23,156,759.01	881,392,811.26
购置	-	4,442,807.32	-	-	996,085.66	5,438,892.98
在建工程转入	-	108,770,312.84	-	-	324,647.00	109,094,959.84
处置或报废	-	(35,180,896.19)	-	-	(513,936.26)	(35,694,832.45)
年末余额	<u>396,556,184.96</u>	<u>457,798,774.40</u>	<u>76,461,595.79</u>	<u>5,451,721.07</u>	<u>23,963,555.41</u>	<u>960,231,831.63</u>
累计折旧						
年初余额	82,944,579.68	166,444,326.94	56,470,838.98	3,787,094.42	13,622,869.07	323,269,709.09
计提	14,343,944.40	41,358,834.65	3,872,615.28	525,146.19	3,177,146.98	63,277,687.50
转销	-	(8,861,072.36)	-	-	(456,234.86)	(9,317,307.22)
年末余额	<u>97,288,524.08</u>	<u>198,942,089.23</u>	<u>60,343,454.26</u>	<u>4,312,240.61</u>	<u>16,343,781.19</u>	<u>377,230,089.37</u>
账面价值						
年末	<u>299,267,660.88</u>	<u>258,856,685.17</u>	<u>16,118,141.53</u>	<u>1,139,480.46</u>	<u>7,619,774.22</u>	<u>583,001,742.26</u>
年初	<u>313,611,605.28</u>	<u>213,322,223.49</u>	<u>19,990,756.81</u>	<u>1,664,626.65</u>	<u>9,533,889.94</u>	<u>558,123,102.17</u>

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日,公司无融资租入、暂时闲置、经营性租出固定、持有待售的固定资产。

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 11. 固定资产(续)

于2019年12月31日, 本集团未办妥产权证书的固定资产如下:

	账面价值	未办妥产权证书原因
李冰路399号的危化品仓库	<u>653,568.00</u>	产权证书正在办理中

于2018年12月31日, 本集团未办妥产权证书的固定资产如下:

	账面价值	未办妥产权证书原因
李冰路399号的危化品仓库	<u>723,385.32</u>	产权证书正在办理中

于2017年12月31日, 本集团无未办妥产权证书的固定资产。

于2019年12月31日, 本集团无抵押的固定资产; 于2018年12月31日账面价值约为人民币153,510,370.72元房屋建筑物已抵押作为申请出具的保函的担保(该保函事项为向香港三生医药有限公司向银行申请贷款提供担保, 参见附注五、50; 于2017年12月31日无抵押的固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 在建工程

	2019年	2018年	2017年
三万升规模抗体药物制备生产线	120,958,293.20	120,958,293.20	505,463,121.08
上海晟国医药发展有限公司新建项目	73,200,774.49	51,857,172.40	41,442,130.29
三生国健药业(苏州)有限公司抗体药物产业化暨研发中心建设项目	33,107,658.89	20,597,002.11	18,667,481.15
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	28,372,158.33	28,372,158.33	30,937,970.29
年产10ml规格注射剂2000万支规模制剂生产线	-	-	10,457,080.19
原液A、B区改造项目	10,984,213.95	-	-
创新抗体药物产业化及数字化工厂	7,631,400.00	-	-
科研四楼改造工程	-	4,521,100.00	-
生产楼制剂II区、III区改造工程	-	156,000.00	-
抗体大楼展厅装修	-	1,152,035.88	881,765.61
科研一楼灭菌柜更换及隔间调整	-	108,300.00	-
ADC改造工程项目	-	-	13,820,115.37
抗体三楼QC灭菌柜更换配套工程	-	131,100.00	-
GMP抗体中试项目	216,480.00	-	-
生物实验室(五层)改造项目	129,600.00	-	-
	<u>274,600,578.86</u>	<u>227,853,161.92</u>	<u>621,669,663.98</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 在建工程(续)

本集团重要在建工程2019年度的变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例(%)
三万升规模抗体药物制备生产线	420,000,000.00	120,958,293.20	-	-	120,958,293.20	自有资金	124.21
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	70,000,000.00	28,372,158.33	-	-	28,372,158.33	自有资金	70.48
三生国健药业(苏州)有限公司抗体药物产业化暨研发中心建设项目	1,338,634,900.00	20,597,002.11	12,510,656.78	-	33,107,658.89	自有资金	2.47
上海晟国医药发展有限公司新建工程项目	500,000,000.00	51,857,172.40	21,343,602.09	-	73,200,774.49	自有资金	14.64
原液A、B区改造项目	16,580,000.00	-	10,984,213.95	-	10,984,213.95	自有资金	66.25
创新抗体药物产业化及数字化工厂	280,000,000.00	-	7,631,400.00	-	7,631,400.00	自有资金	2.73
科研四楼改造工程	6,325,000.00	4,521,100.00	1,762,372.03	(6,283,472.03)	-	自有资金	99.34
生产楼制剂II区、III区改造工程	2,070,000.00	156,000.00	1,605,500.00	(1,761,500.00)	-	自有资金	85.10
抗体大楼展厅装修	2,665,000.00	1,152,035.88	1,248,865.02	(2,400,900.90)	-	自有资金	90.09
抗体三楼QC灭菌柜更换配套工程	530,000.00	131,100.00	299,100.00	(430,200.00)	-	自有资金	81.17
科研一楼灭菌柜更换及隔间调整	750,000.00	108,300.00	305,900.00	(414,200.00)	-	自有资金	55.23
锅炉低氮排放改造	1,400,000.00	-	1,150,000.00	(1,150,000.00)	-	自有资金	82.14
GMP抗体中试项目	16,170,000.00	-	216,480.00	-	216,480.00	自有资金	1.34
生物实验室(五层)改造项目	7,510,000.00	-	129,600.00	-	129,600.00	自有资金	1.73
QC实验室改造工程	2,881,473.00	-	2,797,546.60	(2,797,546.60)	-	自有资金	97.09
	<u>2,665,516,373.00</u>	<u>227,853,161.92</u>	<u>61,985,236.47</u>	<u>(15,237,819.53)</u>	<u>274,600,578.86</u>		

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 在建工程(续)

本集团重要在建工程2018年度变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例(%)
三万升规模抗体药物制备生产线	420,000,000.00	505,463,121.08	16,219,717.34	(400,724,545.22)	120,958,293.20	自有资金	124.21
上海晟国医药发展有限公司新建工程项目	270,000,000.00	41,442,130.29	10,415,042.11	-	51,857,172.40	自有资金	19.21
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	70,000,000.00	30,937,970.29	-	(2,565,811.96)	28,372,158.33	自有资金	70.48
三生国健药业(苏州)有限公司抗体药物产业化暨研发中心建设项目	400,000,000.00	18,667,481.15	1,929,520.96	-	20,597,002.11	自有资金	5.15
科研四楼改造工程	6,325,000.00	-	4,521,100.00	-	4,521,100.00	自有资金	71.48
抗体大楼展厅装修	2,665,000.00	881,765.61	270,270.27	-	1,152,035.88	自有资金	43.23
年产10ml规格注射剂2000万支规模制剂生产线	200,000,000.00	10,457,080.19	766,432.31	(11,223,512.50)	-	自有资金	97.06
抗体三楼QC灭菌柜更换配套工程	530,000.00	-	131,100.00	-	131,100.00	自有资金	24.74
生产楼制剂II区、III区改造工程	2,070,000.00	-	156,000.00	-	156,000.00	自有资金	7.54
科研一楼灭菌柜更换及隔间调整	750,000.00	-	108,300.00	-	108,300.00	自有资金	14.44
ADC改造工程项目	81,000,000.00	13,820,115.37	4,387,732.17	(18,207,847.54)	-	自有资金	22.48
	<u>1,453,340,000.00</u>	<u>621,669,663.98</u>	<u>38,905,215.16</u>	<u>(432,721,717.22)</u>	<u>227,853,161.92</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 在建工程(续)

本集团重要在建工程2017年度变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例(%)
三万升规模抗体药物制备生产线	420,000,000.00	472,755,731.58	32,707,389.50	-	-	505,463,121.08	自有资金	120.35
上海晟国医药发展有限公司新建工程项目	270,000,000.00	28,790,881.11	12,651,249.18	-	-	41,442,130.29	自有资金	15.35
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	70,000,000.00	30,937,970.29	-	-	-	30,937,970.29	自有资金	70.48
三生国健药业(苏州)有限公司抗体药物产业化暨研发中心建设项目	400,000,000.00	13,157,154.00	5,510,327.15	-	-	18,667,481.15	自有资金	4.67
ADC改造工程项目	81,000,000.00	13,820,115.37	-	-	-	13,820,115.37	自有资金	17.06
年产10ml规格注射剂2000万支规模制剂生产线	200,000,000.00	129,635,494.07	4,009,966.38	(96,028,309.15)	(27,160,071.11)	10,457,080.19	自有资金	96.67
新型抗体纯化介质和无血清培养基产业化项目	60,000,000.00	13,055,665.69	10,985.00	(13,066,650.69)	-	-	自有资金	59.73
抗体大楼展厅装修	2,665,000.00	-	881,765.61	-	-	881,765.61	自有资金	33.09
	<u>1,503,665,000.00</u>	<u>702,153,012.11</u>	<u>55,771,682.82</u>	<u>(109,094,959.84)</u>	<u>(27,160,071.11)</u>	<u>621,669,663.98</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 无形资产

2019年

	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
原价				
年初及年末余额	137,857,519.54	380,460,759.95	10,339,988.52	528,658,268.01
购置	-	-	525,797.42	525,797.42
年末余额	<u>137,857,519.54</u>	<u>380,460,759.95</u>	<u>10,865,785.94</u>	<u>529,184,065.43</u>
累计摊销				
年初余额	21,375,041.90	287,059,287.82	7,791,247.11	316,225,576.83
计提	<u>2,827,083.36</u>	<u>19,050,755.04</u>	<u>1,169,186.16</u>	<u>23,047,024.56</u>
年末余额	<u>24,202,125.26</u>	<u>306,110,042.86</u>	<u>8,960,433.27</u>	<u>339,272,601.39</u>
账面价值				
年末	<u>113,655,394.28</u>	<u>74,350,717.09</u>	<u>1,905,352.67</u>	<u>189,911,464.04</u>
年初	<u>116,482,477.64</u>	<u>93,401,472.13</u>	<u>2,548,741.41</u>	<u>212,432,691.18</u>

2018年

	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
原价				
年初余额	137,857,519.54	377,000,495.45	9,621,390.24	524,479,405.23
购置	-	3,460,264.50	718,598.28	4,178,862.78
年末余额	<u>137,857,519.54</u>	<u>380,460,759.95</u>	<u>10,339,988.52</u>	<u>528,658,268.01</u>
累计摊销				
年初余额	18,547,958.54	268,181,546.02	6,245,973.31	292,975,477.87
计提	<u>2,827,083.36</u>	<u>18,877,741.80</u>	<u>1,545,273.80</u>	<u>23,250,098.96</u>
年末余额	<u>21,375,041.90</u>	<u>287,059,287.82</u>	<u>7,791,247.11</u>	<u>316,225,576.83</u>
账面价值				
年末	<u>116,482,477.64</u>	<u>93,401,472.13</u>	<u>2,548,741.41</u>	<u>212,432,691.18</u>
年初	<u>119,309,561.00</u>	<u>108,818,949.43</u>	<u>3,375,416.93</u>	<u>231,503,927.36</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 13. 无形资产(续)

#### 2017年

	土地使用权	专利权及专有技术	软件	合计
原价				
年初余额	137,857,519.54	349,840,424.34	9,125,586.82	496,823,530.70
购置	-	-	495,803.42	495,803.42
在建工程转入	-	27,160,071.11	-	27,160,071.11
年末余额	<u>137,857,519.54</u>	<u>377,000,495.45</u>	<u>9,621,390.24</u>	<u>524,479,405.23</u>
累计摊销				
年初余额	15,720,875.18	251,180,847.49	4,508,122.89	271,409,845.56
计提	2,827,083.36	17,000,698.53	1,737,850.42	21,565,632.31
年末余额	<u>18,547,958.54</u>	<u>268,181,546.02</u>	<u>6,245,973.31</u>	<u>292,975,477.87</u>
账面价值				
年末	<u>119,309,561.00</u>	<u>108,818,949.43</u>	<u>3,375,416.93</u>	<u>231,503,927.36</u>
年初	<u>122,136,644.36</u>	<u>98,659,576.85</u>	<u>4,617,463.93</u>	<u>225,413,685.14</u>

本集团管理层认为,于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日,无需计提无形资产减值准备。

于2019年12月31日,本集团无抵押的无形资产;于2018年12月31日账面价值为人民币18,418,954.05元的土地使用权已抵押作为申请出具的保函的担保(该保函事项为向香港三生医药有限公司向银行申请贷款提供担保,参见附注五、50;于2017年12月31日本集团无抵押的无形资产。

### 14. 开发支出

#### 2019年

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
301S	29,015,832.74	17,589,764.02	-	10,104,341.58	36,501,255.18
302H	32,302,761.74	15,978,967.46	-	13,827,990.83	34,453,738.37
303	15,832,489.10	196,652.39	-	68,872.39	15,960,269.10
304R	26,099,966.26	8,565,693.81	-	5,046,573.90	29,619,086.17
开发支出	<u>103,251,049.84</u>	<u>42,331,077.68</u>	<u>-</u>	<u>29,047,778.70</u>	<u>116,534,348.82</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 14. 开发支出(续)

#### 2018年

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
301S	26,164,607.44	8,235,027.14	-	5,383,801.84	29,015,832.74
302H	28,567,415.30	19,653,244.60	-	15,917,898.16	32,302,761.74
303	15,716,789.10	235,272.94	-	119,572.94	15,832,489.10
304R	18,956,939.45	12,482,993.25	-	5,339,966.44	26,099,966.26
开发支出	89,405,751.29	40,606,537.93	-	26,761,239.38	103,251,049.84

#### 2017年

	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
301S	22,392,042.86	7,345,775.55	-	3,573,210.97	26,164,607.44
302H	25,519,117.65	7,008,956.99	-	3,960,659.34	28,567,415.30
303	15,708,789.10	37,714.91	-	29,714.91	15,716,789.10
304R	18,945,201.51	80,061.74	-	68,323.80	18,956,939.45
开发支出	82,565,151.12	14,472,509.19	-	7,631,909.02	89,405,751.29

对于研发支出,集团管理层认定公司自取得临床研究批件(临床 III 期)为开发阶段的开始,对研发支出予以资本化。由于公司的开发项目基本为将来批量生产的抗体药物,除因特殊原因转让开发项目外,公司都将获取 GMP 认证,即意味着公司可以开始批量生产销售之时停止资本化。目前公司项目均在研,未达到申请 GMP 认证条件。

开发支出的可收回金额是依据管理层采用如下假设参数按现金流量预测方法计算得出:

折现率	17.5% — 18.5%
收入分成率	7% — 9%

本集团管理层认为,于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日,无需计提开发支出减值准备。

### 15. 商誉

#### 2019年、2018年及2017年

	年初及年末余额
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司	<u>639,582.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债:

	2019年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
递延收益	138,174,515.00	20,726,177.25
无形资产	45,807,709.20	6,871,156.38
应付职工薪酬	107,729,819.51	16,159,472.93
其他应付款	44,256,421.13	6,638,463.17
资产减值准备	5,620,093.41	843,014.01
内部抵销毛利	12,862,638.53	1,929,395.78
	<u>354,451,196.78</u>	<u>53,167,679.52</u>
	2018年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
递延收益	148,519,828.00	22,277,974.20
无形资产	47,174,569.53	7,076,185.43
可抵扣亏损	436,981.84	109,245.46
其他应付款	41,533,547.20	6,230,032.08
资产减值准备	17,997,432.21	2,699,614.83
内部抵销毛利	15,974,100.67	2,396,115.10
	<u>271,636,459.45</u>	<u>40,789,167.10</u>
	2017年	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
递延收益	161,608,197.00	24,241,229.55
无形资产	48,541,429.93	7,281,214.49
可抵扣亏损	436,981.84	109,245.46
其他应付款	34,438,934.47	5,165,840.17
资产减值准备	14,789,989.62	2,218,498.44
内部抵销毛利	16,224,355.00	2,433,653.25
	<u>276,039,887.86</u>	<u>41,449,681.36</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 16. 递延所得税资产/负债(续)

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下:

	2019年	2018年	2017年
可抵扣暂时性差异	-	-	1,405,672.95
可抵扣亏损	246,694,800.26	191,966,515.16	149,345,934.60
	<u>246,694,800.26</u>	<u>191,966,515.16</u>	<u>150,751,607.55</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2019年	2018年	2017年
2017年	-	-	-
2018年	-	-	-
2019年	-	9,283,368.56	9,283,368.56
2020年	28,549,048.71	28,549,048.71	28,549,048.71
2021年	37,293,888.97	37,293,888.97	37,293,888.97
2022年	74,219,628.36	74,219,628.36	74,219,628.36
2023年	42,620,580.56	42,620,580.56	-
2024年	64,011,653.66	-	-
	<u>246,694,800.26</u>	<u>191,966,515.16</u>	<u>149,345,934.60</u>

### 17. 其他非流动资产

	2019年	2018年	2017年
预付设备款	24,530,655.61	19,064,623.06	2,684,125.15
土地定金	14,850,000.00	14,850,000.00	14,850,000.00
预付软件款	2,350,471.72	2,350,471.76	2,346,339.66
	<u>41,731,127.33</u>	<u>36,265,094.82</u>	<u>19,880,464.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 资产减值准备

2019年

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
应收账款坏账准备	17,919,053.58	777,241.83	(13,008,775.24)	-	5,687,520.17
其他应收款 坏账准备	<u>79,027.53</u>	<u>-</u>	<u>(49,502.66)</u>	<u>-</u>	<u>29,524.87</u>
	<u>17,998,081.11</u>	<u>777,241.83</u>	<u>(13,058,277.90)</u>	<u>-</u>	<u>5,717,045.04</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
应收账款坏账准备	14,745,847.63	3,173,205.95	-	-	17,919,053.58
其他应收款 坏账准备	<u>44,790.89</u>	<u>34,236.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,027.53</u>
	<u>14,790,638.52</u>	<u>3,207,442.59</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,998,081.11</u>

2017年

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
应收账款坏账准备	5,845,079.97	8,900,767.66	-	-	14,745,847.63
其他应收款 坏账准备	<u>102,314.78</u>	<u>-</u>	<u>(57,523.89)</u>	<u>-</u>	<u>44,790.89</u>
	<u>5,947,394.75</u>	<u>8,900,767.66</u>	<u>(57,523.89)</u>	<u>-</u>	<u>14,790,638.52</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 19. 应付账款

	2019年	2018年	2017年
应付账款	<u>21,452,491.52</u>	<u>9,938,258.95</u>	<u>7,776,183.37</u>

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2019年	2018年	2017年
应付货款	<u>21,452,491.52</u>	<u>9,938,258.95</u>	<u>7,776,183.37</u>

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要应付账款。

### 20. 预收款项

	2019年	2018年	2017年
预收款项	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,719,510.14</u>

于2017年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要预收款项情况。

### 21. 合同负债

	2019年	2018年	2017年
合同负债	<u>213,427.31</u>	<u>1,199,292.71</u>	<u>-</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 22. 应付职工薪酬

#### 2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	39,647,663.07	305,000,332.45	(298,862,867.41)	45,785,128.11
离职后福利(设定提存计划)	4,047,039.39	32,889,375.69	(33,501,316.21)	3,435,098.87
	<u>43,694,702.46</u>	<u>337,889,708.14</u>	<u>(332,364,183.62)</u>	<u>49,220,226.98</u>

#### 2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	40,316,202.38	266,103,374.55	(266,771,913.86)	39,647,663.07
离职后福利(设定提存计划)	2,892,712.58	32,289,383.36	(31,135,056.55)	4,047,039.39
	<u>43,208,914.96</u>	<u>298,392,757.91</u>	<u>(297,906,970.41)</u>	<u>43,694,702.46</u>

#### 2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	56,022,547.34	242,596,319.30	(258,302,664.26)	40,316,202.38
离职后福利(设定提存计划)	1,780,435.55	23,666,584.34	(22,554,307.31)	2,892,712.58
	<u>57,802,982.89</u>	<u>266,262,903.64</u>	<u>(280,856,971.57)</u>	<u>43,208,914.96</u>

#### 短期薪酬如下

#### 2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,832,048.94	266,002,683.00	(261,359,998.59)	35,474,733.35
职工福利费	-	5,230,343.88	(5,230,343.88)	-
社会保险费	2,015,893.11	15,170,092.39	(15,468,757.06)	1,717,228.44
其中: 医疗保险费	1,848,146.20	13,404,338.49	(13,664,504.32)	1,587,980.37
工伤保险费	127,116.11	399,493.59	(413,371.44)	113,238.26
生育保险费	40,630.80	1,366,260.31	(1,390,881.30)	16,009.81
住房公积金	2,102,835.97	11,684,436.74	(12,006,056.86)	1,781,215.85
工会经费和职工教育经费	4,696,885.05	6,912,776.44	(4,797,711.02)	6,811,950.47
	<u>39,647,663.07</u>	<u>305,000,332.45</u>	<u>(298,862,867.41)</u>	<u>45,785,128.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

22. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下(续)

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	35,358,303.80	231,848,421.86	(236,374,676.72)	30,832,048.94
职工福利费	-	4,988,899.18	(4,988,899.18)	-
社会保险费	1,526,787.81	12,876,477.64	(12,387,372.34)	2,015,893.11
其中: 医疗保险费	1,340,525.34	11,438,789.52	(10,931,168.66)	1,848,146.20
工伤保险费	45,154.54	426,577.19	(344,615.62)	127,116.11
生育保险费	141,107.93	1,011,110.93	(1,111,588.06)	40,630.80
住房公积金	987,755.51	10,328,216.29	(9,213,135.83)	2,102,835.97
工会经费和职工教育经费	2,443,355.26	6,061,359.58	(3,807,829.79)	4,696,885.05
	<u>40,316,202.38</u>	<u>266,103,374.55</u>	<u>(266,771,913.86)</u>	<u>39,647,663.07</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	52,115,273.26	212,079,764.67	(228,836,734.13)	35,358,303.80
职工福利费	-	5,853,495.76	(5,853,495.76)	-
社会保险费	975,000.41	12,467,047.85	(11,915,260.45)	1,526,787.81
其中: 医疗保险费	847,826.45	10,941,370.36	(10,448,671.47)	1,340,525.34
工伤保险费	42,391.31	370,153.02	(367,389.79)	45,154.54
生育保险费	84,782.65	1,155,524.47	(1,099,199.19)	141,107.93
住房公积金	593,478.52	8,093,486.22	(7,699,209.23)	987,755.51
工会经费和职工教育经费	2,338,795.15	4,102,524.80	(3,997,964.69)	2,443,355.26
	<u>56,022,547.34</u>	<u>242,596,319.30</u>	<u>(258,302,664.26)</u>	<u>40,316,202.38</u>

设定提存计划如下:

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	3,858,082.75	25,620,885.74	(26,212,465.89)	3,266,502.60
失业保险费	188,956.64	799,325.95	(819,686.32)	168,596.27
企业年金缴费	-	6,469,164.00	(6,469,164.00)	-
	<u>4,047,039.39</u>	<u>32,889,375.69</u>	<u>(33,501,316.21)</u>	<u>3,435,098.87</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 22. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下(续):

#### 2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,822,158.61	24,657,240.14	(23,621,316.00)	3,858,082.75
失业保险费	70,553.97	761,235.22	(642,832.55)	188,956.64
企业年金缴费	-	6,870,908.00	(6,870,908.00)	-
	<u>2,892,712.58</u>	<u>32,289,383.36</u>	<u>(31,135,056.55)</u>	<u>4,047,039.39</u>

#### 2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,695,652.90	23,086,414.64	(21,959,908.93)	2,822,158.61
失业保险费	84,782.65	580,169.70	(594,398.38)	70,553.97
企业年金缴费	-	7,717,174.00	(7,717,174.00)	-
	<u>1,780,435.55</u>	<u>31,383,758.34</u>	<u>(30,271,481.31)</u>	<u>2,892,712.58</u>

### 23. 应交税费

	2019年	2018年	2017年
企业所得税	15,261,486.79	32,733,623.24	45,591,228.66
增值税	18,937,540.64	20,776,599.11	9,748,052.27
个人所得税	3,807,715.22	4,277,987.20	4,158,346.62
教育费附加	946,877.03	831,739.50	519,282.45
城市维护建设税	189,375.41	207,934.88	103,856.49
印花税	74,975.29	88,537.40	99,948.30
其他	77,661.68	-	-
	<u>39,295,632.06</u>	<u>58,916,421.33</u>	<u>60,220,714.79</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 其他应付款

	2019年	2018年	2017年
其他应付款	140,680,236.36	130,131,536.28	110,242,521.54

其他应付款

	2019年	2018年	2017年
预提费用	106,805,688.66	104,937,342.74	85,363,842.74
关联方往来款	-	6,869,211.33	7,194,864.04
应付服务费	18,139,135.17	7,347,789.51	6,208,177.37
应付设备款	6,575,867.80	3,581,293.50	4,812,066.90
转拨付款	3,323,220.00	3,323,220.00	3,323,220.00
其他	5,836,324.73	4,072,679.20	3,340,350.49
	<u>140,680,236.36</u>	<u>130,131,536.28</u>	<u>110,242,521.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 递延收益

	2019年	2018年	2017年
与资产相关的政府补助	158,501,308.41	178,155,552.69	196,772,897.00
与收益相关的政府补助	6,979,782.00	4,936,543.00	6,919,660.00
	<u>165,481,090.41</u>	<u>183,092,095.69</u>	<u>203,692,557.00</u>

于2019年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
新型抗体大规模制剂生产线	47,500,000.00	-	5,700,000.00	41,800,000.00	与资产相关
新型抗肿瘤单克隆抗体产业化	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	与资产相关
上海中信国健药业股份有限公司1.5万升规模抗体药物制备生产线项目	38,424,500.00	-	4,154,000.00	34,270,500.00	与资产相关
抗体药物国家工程研究中心研究项目	20,001,160.00	-	4,999,200.00	15,001,960.00	与资产相关
新型抗体纯化介质和无血清培养基产业化	11,372,307.69	-	2,067,692.28	9,304,615.41	与资产相关
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	9,900,000.00	-	-	9,900,000.00	与资产相关
新型治疗强直性脊椎炎等抗体药物的产业化项目	2,730,133.00	-	1,023,800.00	1,706,333.00	与资产相关
上海中信国健药业有限公司新型治疗强直性脊椎炎抗体等新药高技术产业化项目	1,600,000.00	-	600,000.00	1,000,000.00	与资产相关
贴息补助	1,521,985.00	-	570,752.00	951,233.00	与资产相关
进口研发设备补助	1,105,467.00	-	538,800.00	566,667.00	与资产相关
偶联(ADC)药物中试研发平台	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关
上海抗体工程技术研究中心重组抗HER2人源化单克隆抗体的临床研究	166,663.00	1,000,000.00	416,662.00	750,001.00	与收益相关
抗PD-1人源化单克隆抗体的临床前研究	736,320.00	-	-	736,320.00	与收益相关
	-	480,000.00	120,000.00	360,000.00	与收益相关
一种用于治疗糖尿病性黄斑水肿的人源化单克隆抗体的I期临床试验	-	480,000.00	120,000.00	360,000.00	与收益相关
一种用于治疗湿性年龄相关性黄斑变性的人源化单抗的I期临床试验	505,264.00	-	202,104.00	303,160.00	与收益相关
重组抗EGFR人鼠嵌合单克隆抗体注射液治疗转移性结肠直肠癌I期临床试验	301,538.00	-	172,308.00	129,230.00	与收益相关

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 25. 递延收益(续)

于2019年12月31日,涉及政府补助的负债项目如下(续):

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
依那西普质量标准研究 一种用于治疗三阴性乳腺癌 的抗体-小分子药物偶联 物(ADC)的临床前研究	90,000.00	-	40,000.00	50,000.00	与收益相关
抗体类药物结构和功能表征 平台化技术研究	92,310.00	-	92,310.00	-	与收益相关
上海市科技创新券兑现项目 新型抗IL-17A人源化单克隆 抗体的成药性研究	44,448.00	-	44,448.00	-	与收益相关
一种用于治疗乳腺癌的抗体 -小分子药物偶联物(ADC )的临床前研究	-	100,000.00	100,000.00	-	与收益相关
新型抗排斥人源化单克隆抗 体的产业化关键技术研究	-	200,000.00	200,000.00	-	与收益相关
中信国健“医友通”移动医 疗沟通平台项目	-	200,000.00	200,000.00	-	与收益相关
中信国健慢病管理移动医疗 沟通平台项目	-	400,000.00	400,000.00	-	与收益相关
抗体产业化关键原材料研发 及生产平台的建立	-	820,000.00	820,000.00	-	与收益相关
靶向EGFR和PD1的双特异性 抗体开发	-	249,000.00	249,000.00	-	与收益相关
一种新型重组抗IL-17A人源 化单克隆抗体的I期临床 研究	-	194,900.00	194,900.00	-	与收益相关
	-	300,000.00	37,500.00	262,500.00	与收益相关
	-	1,200,000.00	171,429.00	1,028,571.00	与收益相关
	<u>183,092,095.69</u>	<u>5,623,900.00</u>	<u>23,234,905.28</u>	<u>165,481,090.41</u>	

于2018年12月31日,涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
新型抗体大规模制剂生产线	53,200,000.00	-	5,700,000.00	47,500,000.00	与资产相关
新型抗肿瘤单克隆抗体产业 化	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	与资产相关
上海中信国健药业股份有 限公司1.5万升规模抗体药 物制备生产线项目	41,540,000.00	-	3,115,500.00	38,424,500.00	与资产相关
抗体药物国家工程研究中心 研究项目	25,000,360.00	-	4,999,200.00	20,001,160.00	与资产相关
新型抗体纯化介质和无血清 培养基产业化	13,440,000.00	-	2,067,692.31	11,372,307.69	与资产相关
年产600万支新型蛋白质药 物制剂生产线	9,900,000.00	-	-	9,900,000.00	与资产相关
新型治疗强直性脊椎炎等抗 体药物的产业化项目	3,753,933.00	-	1,023,800.00	2,730,133.00	与资产相关

五、合并财务报表主要项目注释(续)

25. 递延收益(续)

于2018年12月31日,涉及政府补助的负债项目如下(续):

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
上海中信国健药业有限公司					
新型治疗强直性脊椎炎抗体等新药高技术产业化项目	2,200,000.00	-	600,000.00	1,600,000.00	与资产相关
贴息补助	2,092,737.00	-	570,752.00	1,521,985.00	与资产相关
进口研发设备补助	1,645,867.00	-	540,400.00	1,105,467.00	与资产相关
偶联(ADC)药物中试研发平台	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关
重组抗HER2人源化单克隆抗体的临床研究	736,320.00	-	-	736,320.00	与收益相关
一种用于治疗湿性年龄相关性黄斑变性的人源化单抗的I期临床试验	-	640,000.00	134,736.00	505,264.00	与收益相关
重组抗EGFR人鼠嵌合单克隆抗体注射液治疗转移性结肠直肠癌I期临床试验	473,846.00	-	172,308.00	301,538.00	与收益相关
上海抗体工程技术研究中心一种用于治疗三阴性乳腺癌的抗体-小分子药物偶联物(ADC)的临床前研究	833,331.00	-	666,668.00	166,663.00	与收益相关
依那西普质量标准研究	215,386.00	-	123,076.00	92,310.00	与收益相关
抗体类药物结构和功能表征平台化技术研究	-	120,000.00	30,000.00	90,000.00	与收益相关
新型靶向VEGF单克隆抗体的临床前研究	177,780.00	-	133,332.00	44,448.00	与收益相关
新型靶向VEGF单克隆抗体的临床前研究	-	160,000.00	160,000.00	-	与收益相关
新型抗TNF-α全人源抗体的临床前研究	228,578.00	-	228,578.00	-	与收益相关
一种用于治疗乳腺癌的抗体-小分子药物偶联物(ADC)的临床前研究	184,619.00	-	184,619.00	-	与收益相关
抗体药物委托生产服务平台建设项目	825,000.00	-	825,000.00	-	与收益相关
抗体药物5000L规模的产业化关键技术研究	-	602,100.00	602,100.00	-	与收益相关
新型抗IL-17A人源化单克隆抗体的成药性研究	184,800.00	-	184,800.00	-	与收益相关
Her2基因扩增荧光定量检测试剂盒的开发	60,000.00	-	60,000.00	-	与收益相关
新型靶向EGFR单克隆抗体的开发和临床前研究	-	70,000.00	70,000.00	-	与收益相关
	<u>203,692,557.00</u>	<u>1,592,100.00</u>	<u>22,192,561.31</u>	<u>183,092,095.69</u>	

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 25. 递延收益(续)

于2017年12月31日,涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
新型抗体大规模制剂生产线	18,480,000.00	38,520,000.00	3,800,000.00	53,200,000.00	与资产相关
新型抗肿瘤单克隆抗体产业化	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	与资产相关
上海中信国健药业股份有限公司1.5万升规模抗体药物制备生产线项目	41,540,000.00	-	-	41,540,000.00	与资产相关
抗体药物国家工程研究中心研究项目	29,999,800.00	-	4,999,440.00	25,000,360.00	与资产相关
新型抗体纯化介质和无血清培养产业化	1,940,000.00	13,400,000.00	1,900,000.00	13,440,000.00	与资产相关
年产600万支新型蛋白质药物制剂生产线	9,900,000.00	-	-	9,900,000.00	与资产相关
新型治疗强直性脊椎炎等抗体药物的产业化项目	4,777,733.00	-	1,023,800.00	3,753,933.00	与资产相关
上海中信国健药业有限公司新型治疗强直性脊椎炎抗体等新药高技术产业化项目	2,800,000.00	-	600,000.00	2,200,000.00	与资产相关
贴息补助	2,663,489.00	-	570,752.00	2,092,737.00	与资产相关
进口研发设备补助	2,186,267.00	-	540,400.00	1,645,867.00	与资产相关
偶联(ADC)药物中试研发平台	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	与收益相关
上海抗体工程技术研究中心抗体药物委托生产服务平台建设项目	1,499,999.00	-	666,668.00	833,331.00	与收益相关
重组抗HER2人源化单克隆抗体的临床研究	-	1,650,000.00	825,000.00	825,000.00	与收益相关
重组抗EGFR人鼠嵌合单克隆抗体注射液治疗转移性结肠直肠癌I期临床试验	736,320.00	-	-	736,320.00	与收益相关
新型抗TNF- $\alpha$ 全人源抗体的临床前研究	-	560,000.00	86,154.00	473,846.00	与收益相关
一种用于治疗三阴性乳腺癌的抗体-小分子药物偶联物(ADC)的临床前研究	457,146.00	-	228,568.00	228,578.00	与收益相关
新型抗IL-17A人源化单克隆抗体的成药性研究	338,462.00	-	123,076.00	215,386.00	与收益相关
一种用于治疗乳腺癌的抗体-小分子药物偶联物(ADC)的临床前研究	430,800.00	-	246,000.00	184,800.00	与收益相关
抗体类药物结构和功能表征平台化技术研究	430,771.00	-	246,152.00	184,619.00	与收益相关
Her2基因扩增荧光定量检测试剂盒的开发	311,112.00	-	133,332.00	177,780.00	与收益相关
	180,000.00	-	120,000.00	60,000.00	与收益相关

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 递延收益(续)

于2017年12月31日,涉及政府补助的负债项目如下(续):

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益 相关
益赛普治疗自身免疫性关节炎的临床疗效与安全性再评价	-	20,000.00	20,000.00	-	与收益相关
一种用于治疗绝经后骨质疏松的全人源单克隆抗体的临床前研究	-	(318,500.00)	(318,500.00)	-	与收益相关
新型靶向VEGF单克隆抗体的临床前研究	147,698.00	-	147,698.00	-	与收益相关
新型抗排斥人源化单克隆抗体的产业化关键技术研究	778,375.00	-	778,375.00	-	与收益相关
益赛普预充式注射器水针制剂的临床研究	75,000.00	-	75,000.00	-	与收益相关
新型肿瘤靶向性T细胞活化双特异CD3/CD20治疗抗体的开发	50,000.00	-	50,000.00	-	与收益相关
新型靶向EGFR单克隆抗体的开发和临床前研究	-	140,000.00	140,000.00	-	与收益相关
上海市企事业专利工作试点单位项目	-	120,000.00	120,000.00	-	与收益相关
研发补助	138,000.00	-	138,000.00	-	与收益相关
人才补助	315,000.00	-	315,000.00	-	与收益相关
人源化抗趋化因子受体4(CCR4)单克隆抗体药物的研发	400,000.00	-	400,000.00	-	与收益相关
其他补助	-	80,000.00	80,000.00	-	与收益相关
中信国健慢病管理移动医疗沟通平台项目	145,250.00	-	145,250.00	-	与收益相关
中信国健“医友通”移动医疗沟通平台项目	480,000.00	-	480,000.00	-	与收益相关
抗PD-1/PDL-1单克隆抗体开发项目知识产权评议	225,000.00	180,000.00	405,000.00	-	与收益相关
	<u>165,426,222.00</u>	<u>57,351,500.00</u>	<u>19,085,165.00</u>	<u>203,692,557.00</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 股本

2019年

	期初金额	增资	转让	期末余额
富健药业有限公司	221,518,988.00	-	-	221,518,988.00
上海兴生药业有限公司	212,658,228.00	-	-	212,658,228.00
沈阳三生制药有限责任公司	39,614,607.00	-	-	39,614,607.00
上海浦东领取投资发展中心 (有限合伙)	11,339,405.00	-	-	11,339,405.00
上海浦东田羽投资发展中心 (有限合伙)	10,965,428.00	-	-	10,965,428.00
Grand Path Holdings Limited	10,408,922.00	-	-	10,408,922.00
上海翊焯投资咨询有限公司	3,717,472.00	-	-	3,717,472.00
达佳国际有限公司	-	25,160,657.00	(25,160,657.00)	-
达佳国际(香港)有限公司	-	-	25,160,657.00	25,160,657.00
上海昊领企业管理咨询中心 (有限合伙)	-	19,206,564.00	-	19,206,564.00
	<u>510,223,050.00</u>	<u>44,367,221.00</u>	<u>-</u>	<u>554,590,271.00</u>

2018年及2017年

	年初及年末余额
富健药业有限公司	221,518,988.00
上海兴生药业有限公司	212,658,228.00
沈阳三生制药有限责任公司	39,614,607.00
上海浦东领取投资发展中心(有限合伙)	11,339,405.00
上海浦东田羽投资发展中心(有限合伙)	10,965,428.00
Grand Path Holdings Limited	10,408,922.00
上海翊焯投资咨询有限公司	<u>3,717,472.00</u>
	<u>510,223,050.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

27. 资本公积

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	317,624,323.37	-	-	317,624,323.37
股份支付	45,133,983.11	108,829,922.72	-	153,963,905.83
其他	349,025.40	-	-	349,025.40
	<u>363,107,331.88</u>	<u>108,829,922.72</u>	<u>-</u>	<u>471,937,254.60</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	317,624,323.37	-	-	317,624,323.37
股份支付	43,385,218.92	1,748,764.19	-	45,133,983.11
其他	349,025.40	-	-	349,025.40
	<u>361,358,567.69</u>	<u>1,748,764.19</u>	<u>-</u>	<u>363,107,331.88</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	317,624,323.37	-	-	317,624,323.37
股份支付	41,274,000.00	2,111,218.92	-	43,385,218.92
其他	349,025.40	-	-	349,025.40
	<u>359,247,348.77</u>	<u>2,111,218.92</u>	<u>-</u>	<u>361,358,567.69</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 27. 资本公积(续)

注1: 于2019年6月19日, 经公司股东会批准, 公司拟增资人民币44,367,221元, 并新增股份44,367,221股, 股份数增加至554,590,271股。新增股份由上海昊颌企业管理咨询中心(有限合伙)与达佳国际有限公司以现金形式缴付。公司于2019年度将认缴股份的公允价值超出认缴对价的部分作为股份支付相关费用, 计入资本公积人民币107,729,819.51元。

注2: 于2017年2月2日, 经三生制药董事会批准, 三生制药拟向The Empire Trust(The Empire Trust为三生制药设立的信托, 其受益人为三生制药及其附属公司及联属公司的雇员以及经董事会授权成立的The Empire Trust咨询委员会不时提名的任何其他人士)授予20,000,000份认股权证, 每份认股权证可购买三生制药每股面值为0.00001美元之普通股, 行权价为每股7.62港币, 有效期为10年。三生国健享有其中2,000,000份认股权证, 占比10%。认股权证行权条件主要为三生制药的业绩条件, 三生国健根据授予的认股权证的估值结果从授予日开始确认认股权证费用, 公司于2017年度、2018年度及2019年度对股权激励对象计提股权激励费用分别为人民币2,111,218.92元、人民币1,748,764.19元及人民币1,100,103.21元, 计入资本公积。

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 28. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额:

	2019年1月1日	增减变动	2019年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>330,730.31</u>	<u>344,973.81</u>	<u>675,704.12</u>
	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>211,805.63</u>	<u>118,924.68</u>	<u>330,730.31</u>
	2017年1月1日	增减变动	2017年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>449,234.44</u>	<u>(237,428.81)</u>	<u>211,805.63</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 29. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2019年				
法定盈余公积	<u>249,446,993.25</u>	<u>26,228,513.14</u>	<u>-</u>	<u>275,675,506.39</u>
2018年				
法定盈余公积	<u>210,271,888.99</u>	<u>39,175,104.26</u>	<u>-</u>	<u>249,446,993.25</u>
2017年				
法定盈余公积	<u>167,361,665.18</u>	<u>42,910,223.81</u>	<u>-</u>	<u>210,271,888.99</u>

根据公司法、本公司章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的,可不再提取。

### 30. 未分配利润

	2019年	2018年	2017年
年初未分配利润	2,098,066,510.39	1,767,580,657.44	1,421,772,733.77
归属于母公司所有者的净利润	229,295,166.61	369,660,957.21	388,718,147.48
减:提取法定盈余公积	(26,228,513.14)	(39,175,104.26)	(42,910,223.81)
发放股利(注)	<u>(736,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年末未分配利润	<u>1,565,133,163.86</u>	<u>2,098,066,510.39</u>	<u>1,767,580,657.44</u>

注:2019年9月29日,公司2019年第二次临时股东大会决议对公司截至2019年6月30日累计未分配利润中的人民币736,000,000.00元进行现金股利分配。

### 31. 营业收入及成本

	2019年	
	收入	成本
主营业务收入	1,164,033,695.50	138,948,244.51
其他业务收入	<u>13,358,108.65</u>	<u>7,020,036.41</u>
	<u>1,177,391,804.15</u>	<u>145,968,280.92</u>
	2018年	
	收入	成本
主营业务收入	1,127,768,342.36	111,530,787.48
其他业务收入	<u>14,476,659.04</u>	<u>6,752,952.07</u>
	<u>1,142,245,001.40</u>	<u>118,283,739.55</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

31. 营业收入及成本(续)

	2017年	
	收入	成本
主营业务收入	1,094,045,481.38	96,050,694.95
其他业务收入	9,376,979.39	8,674,282.81
	<u>1,103,422,460.77</u>	<u>104,724,977.76</u>

营业收入列示如下:

	2019年	2018年	2017年
与客户之间的合同产生的收入			
销售商品	1,164,033,695.50	1,127,940,756.16	1,094,301,891.65
提供服务	<u>13,358,108.65</u>	<u>14,304,245.24</u>	<u>9,120,569.12</u>
	<u>1,177,391,804.15</u>	<u>1,142,245,001.40</u>	<u>1,103,422,460.77</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下:

	2019年	2018年	2017年
主要经营地区			
中国大陆	1,158,504,385.74	1,125,854,313.48	1,085,231,240.48
其他国家和地区	<u>18,887,418.41</u>	<u>16,390,687.92</u>	<u>18,191,220.29</u>
	<u>1,177,391,804.15</u>	<u>1,142,245,001.40</u>	<u>1,103,422,460.77</u>

	2019年	2018年	2017年
主要产品类型			
益赛普	1,162,131,414.85	1,127,768,342.36	1,094,045,481.38
研发服务	13,347,558.19	14,304,245.24	9,120,569.12
健尼哌	1,902,280.65	-	-
其他服务	10,550.46	-	-
销售原料	-	172,413.80	256,410.27
	<u>1,177,391,804.15</u>	<u>1,142,245,001.40</u>	<u>1,103,422,460.77</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 31. 营业收入及成本(续)

	2019年	2018年
收入确认时间		
在某一时刻确认收入	1,164,033,695.50	1,127,940,756.16
在某一时段内确认收入	13,358,108.65	14,304,245.24
	<u>1,177,391,804.15</u>	<u>1,142,245,001.40</u>

### 32. 税金及附加

	2019年	2018年	2017年
教育费附加	1,224,798.10	1,115,534.73	1,059,834.83
地方教育附加费	649,733.02	513,188.15	706,556.56
房产税	563,265.23	875,963.04	634,678.48
土地使用税	482,382.95	865,654.89	652,307.99
城建税	408,266.02	371,844.92	353,278.30
印花税	407,261.89	384,603.90	490,304.80
河道费	-	-	33,168.87
其他	96,445.86	11,563.24	4,170.00
	<u>3,832,153.07</u>	<u>4,138,352.87</u>	<u>3,934,299.83</u>

### 33. 销售费用

	2019年	2018年	2017年
市场推广费	190,265,974.53	205,704,490.71	185,504,110.31
工资及福利费	152,118,132.12	140,143,808.39	133,528,381.15
办公及差旅费	17,192,620.86	16,023,129.56	15,140,300.74
运输费	4,487,449.13	2,979,408.77	3,133,293.00
折旧费	2,306,198.49	2,352,420.49	1,804,733.73
其他	1,497,975.10	693,321.25	1,401,632.63
	<u>367,868,350.23</u>	<u>367,896,579.17</u>	<u>340,512,451.56</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 34. 管理费用

	2019年	2018年	2017年
工资及福利费	155,573,933.81	45,667,185.02	41,345,198.00
折旧及摊销支出	18,343,373.95	24,841,000.26	22,199,992.81
办公及修理费	10,062,708.84	9,267,801.49	10,463,165.32
咨询顾问费	15,028,790.29	7,427,317.16	7,117,239.82
水电燃气费	5,116,822.57	4,247,773.92	4,015,138.16
租赁费及物业安保费	4,558,526.46	2,651,061.45	3,638,830.05
会议招待费	3,005,076.04	3,426,850.60	2,923,368.79
交通差旅费	2,650,801.68	2,333,139.50	2,202,969.11
其他	381,842.85	1,889,094.87	1,940,749.47
	<u>214,721,876.49</u>	<u>101,751,224.27</u>	<u>95,846,651.53</u>

### 35. 研发费用

	2019年	2018年	2017年
工资及福利费	86,393,667.46	68,117,122.90	47,145,257.83
直接材料投入	55,933,093.15	37,620,384.24	16,735,256.01
临床试验费	51,239,047.18	26,714,098.80	8,799,825.82
折旧摊销费	44,062,152.45	39,479,369.56	35,728,471.06
水电燃气费	14,253,143.79	11,801,633.56	7,308,033.89
差旅会议费	7,702,271.53	6,863,299.65	3,032,617.49
咨询顾问费	2,222,481.86	4,600,455.00	1,556,406.88
修理维护费	8,261,141.25	2,851,593.13	1,395,741.30
新产品研发设计费	6,976,200.00	-	-
其他	1,846,073.61	663,262.11	558,981.82
	<u>278,889,272.28</u>	<u>198,711,218.95</u>	<u>122,260,592.10</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 36. 财务费用

	2019年	2018年	2017年
减: 利息收入	(30,767,643.99)	(33,097,572.44)	(27,144,229.15)
汇兑损益	597,096.07	(3,121,941.20)	2,785,381.51
现金折扣	-	-	28,213,660.65
其他	95,785.38	1,601,427.78	218,855.99
	<u>(30,074,762.54)</u>	<u>(34,618,085.86)</u>	<u>4,073,669.00</u>

利息收入明细如下:

	2019年	2018年	2017年
货币资金	2,215,555.97	1,589,951.77	1,139,761.64
结构性存款利息	9,673,817.60	2,318,846.99	518,057.63
关联方借款	18,878,270.42	29,188,773.68	25,486,409.88
	<u>30,767,643.99</u>	<u>33,097,572.44</u>	<u>27,144,229.15</u>

### 37. 其他收益

	2019年	2018年	2017年
与资产相关的政府补助	19,654,244.28	18,617,344.31	13,434,392.00
与收益相关的政府补助	12,557,522.00	15,141,489.92	14,125,871.90
	<u>32,211,766.28</u>	<u>33,758,834.23</u>	<u>27,560,263.90</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 37. 其他收益(续)

	2019年	2018年	2017年
与资产相关的政府补助			
由递延收益转入其他收益	19,654,244.28	18,617,344.31	13,434,392.00
与收益相关的政府补助			
由递延收益转入其他收益	3,580,661.00	3,575,217.00	5,650,773.00
浦东新区安商育商财政扶持	8,340,000.00	10,420,000.00	-
上海市失业保险稳岗补贴	411,591.00	-	-
教育费补贴	760.00	26,802.11	524,715.30
上海市高新技术成果转化项目享受财税政策补助	-	842,000.00	7,734,000.00
其他	224,510.00	277,470.81	216,383.60
	<u>32,211,766.28</u>	<u>33,758,834.23</u>	<u>27,560,263.90</u>

### 38. 投资收益

	2019年	2018年	2017年
权益法核算的长期股权投资收益	4,570,499.49	-	-
银行理财产品的投资收益	-	-	8,726,437.88
	<u>4,570,499.49</u>	<u>-</u>	<u>8,726,437.88</u>

### 39. 公允价值变动损益

	2019年	2018年	2017年
银行理财产品的投资收益	16,162,122.45	5,336,652.74	(5,103,415.15)
	<u>16,162,122.45</u>	<u>5,336,652.74</u>	<u>(5,103,415.15)</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 40. 信用减值损失

	2019年	2018年
应收账款坏账转回/(损失)	12,231,533.41	(3,173,205.95)
其他应收款坏账转回/(损失)	<u>49,502.66</u>	<u>(34,236.64)</u>
坏账转回/(损失)	<u><u>12,281,036.07</u></u>	<u><u>(3,207,442.59)</u></u>

### 41. 资产减值损失

	2019年	2018年	2017年
坏账损失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,843,243.77)</u>

### 42. 资产处置收益

	2019年	2018年	2017年
非流动资产处置收益	<u>(1,577,840.84)</u>	<u>(517,830.94)</u>	<u>(13,546,809.85)</u>

### 43. 营业外收入

	2019年	2018年	2017年
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30.00</u>

### 44. 营业外支出

	2019年	2018年	2017年
捐赠支出	30,602,771.41	10,112,910.61	8,163,220.22
存货报废损失	-	-	32,601.40
其他	<u>-</u>	<u>4,101.56</u>	<u>2,280.00</u>
	<u><u>30,602,771.41</u></u>	<u><u>10,117,012.17</u></u>	<u><u>8,198,101.62</u></u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 45. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下:

	2019年	2018年	2017年
工资及福利费	445,531,945.03	293,921,697.88	267,281,397.81
市场推广费	190,265,974.53	205,704,490.71	185,504,110.31
折旧及摊销支出	115,653,063.88	108,676,399.71	81,425,137.25
直接材料投入	81,186,064.76	57,266,065.31	35,064,419.66
办公差旅费	36,260,957.46	33,038,993.72	27,404,173.87
临床试验费	51,239,047.18	26,714,098.80	8,799,825.82
水电燃气费	28,182,073.73	23,722,764.09	20,437,056.85
咨询服务费	17,251,272.15	12,027,772.16	8,677,813.37
修理维护费	10,044,268.82	4,383,796.21	4,883,730.11
新产品研发设计费	6,976,200.00	-	-
租赁费及物业安保费	4,119,412.94	2,651,061.45	3,642,267.55
运输费	4,496,984.13	2,991,003.77	3,138,333.00
间接材料投入	902,098.12	946,496.57	2,137,277.14
其他	15,338,417.19	14,598,121.56	14,949,130.21
	<u>1,007,447,779.92</u>	<u>786,642,761.94</u>	<u>663,344,672.95</u>

### 46. 所得税费用

	2019年	2018年	2017年
当期所得税费用	31,564,360.19	52,707,486.35	67,949,879.80
递延所得税费用	(12,378,512.42)	660,514.26	(677,724.25)
	<u>19,185,847.77</u>	<u>53,368,000.61</u>	<u>67,272,155.55</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

46. 所得税费用(续)

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	2019年	2018年	2017年
利润总额	229,231,445.74	411,335,173.72	432,664,980.38
按适用税率计算的所得税费用(注1)	57,307,861.43	102,833,793.43	108,166,245.10
对以前期间当期所得税的调整	(1,245,660.82)	(321,579.23)	(5,725,612.37)
不可抵扣的费用	7,606,210.87	7,362,347.27	7,210,434.86
无需纳税的收益	(4,633,443.36)	(4,097,671.98)	(4,547,805.07)
研发费用加计扣除	(42,391,181.49)	(28,314,786.03)	(9,543,091.77)
税率优惠的影响	(7,690,360.82)	(31,322,293.59)	(40,713,087.98)
不可抵扣的亏损	10,123,176.50	7,092,382.62	12,425,072.77
其他	109,245.46	135,808.12	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>19,185,847.77</u>	<u>53,368,000.61</u>	<u>67,272,155.54</u>

注 1: 如附注四所述, 本公司及本集团子公司抗体中心因享受高新技术企业税收优惠, 其所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率 15% 计提。除这些子公司外, 其他在中国境内的子公司, 其所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率 25% 计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据公司经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例, 按照适用税率计算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 47. 每股收益

	2019年 元/股	2018年 元/股	2017年 元/股
基本每股收益			
持续经营	<u>0.43</u>	<u>0.72</u>	<u>0.76</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2019年	2018年	2017年
收益			
归属于本公司普通股股东的当期净利润			
持续经营	<u>229,295,166.61</u>	<u>369,660,957.21</u>	<u>388,718,147.48</u>
股份			
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>532,406,660.50</u>	<u>510,223,050.00</u>	<u>510,223,050.00</u>

本集团无稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益及基本每股收益金额相同。

于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

48. 现金流量表项目注释

	2019年	2018年	2017年
收到其他与经营活动有关的现金			
往来款增加	1,625,669.83	18,844,547.49	2,770,211.91
政府补助	14,600,761.00	37,172,189.02	65,878,058.90
利息收入	6,963,389.29	2,355,631.93	1,193,525.78
其他	-	124,976.78	3,768,765.20
	<u>23,189,820.12</u>	<u>58,497,345.22</u>	<u>73,610,561.79</u>
	2019年	2018年	2017年
支付其他与经营活动有关的现金			
销售费用	213,444,019.62	238,662,071.43	212,665,442.37
管理及研发费用	132,923,085.10	79,430,837.82	34,638,303.32
捐赠支出	13,730,915.00	4,175,857.00	-
往来款减少	468,764.21	801,219.05	7,759,114.88
其他	4,113,164.07	995,880.70	72,612.71
	<u>364,679,948.00</u>	<u>324,065,866.00</u>	<u>255,135,473.28</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释(续)

### 49. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量:

	2019年	2018年	2017年
净利润	210,045,597.97	357,967,173.11	365,392,824.83
加: 资产减值准备	(12,281,036.07)	3,207,442.59	8,843,243.77
固定资产折旧	109,118,506.54	96,889,450.40	63,277,687.50
无形资产摊销	23,047,024.56	23,250,098.96	21,565,632.31
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	1,577,840.84	517,830.94	13,546,809.85
对外捐赠存货	12,360,664.21	5,937,053.61	8,184,092.66
存货报废损失	-	-	32,601.40
投资收益	(4,570,499.49)	-	(8,726,437.88)
公允价值变动收益	(16,162,122.45)	(5,336,652.74)	5,103,415.15
财务费用	(25,655,111.44)	(33,498,912.39)	(22,775,943.56)
递延所得税资产(增加) /减少	(12,378,512.42)	660,514.26	(677,724.25)
递延收益的(减少)/增加	(17,611,005.28)	(20,600,461.31)	38,266,335.00
存货的(增加)/减少	(53,317,801.82)	(22,732,775.16)	403,000.39
以权益结算的股份支付费用	108,829,922.72	1,748,764.19	2,111,218.92
经营性应收项目的减少 /(增加)	260,726,802.94	(70,268,412.91)	(299,526,063.40)
经营性应付项目的增加	3,905,507.22	23,542,887.16	40,087,550.46
经营活动产生的现金流量净额	<u>587,635,778.03</u>	<u>361,284,000.71</u>	<u>235,108,243.15</u>

现金及现金等价物净变动:

	2019年	2018年	2017年
现金	488,864,014.62	202,048,004.90	107,577,452.65
其中: 库存现金	30,000.00	30,000.00	34,500.00
可随时用于支付的银行存款	258,688,181.29	202,018,004.90	107,542,952.65
可随时用于支付的结构性存款	230,145,833.33	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>488,864,014.62</u>	<u>202,048,004.90</u>	<u>107,577,452.65</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释(续)

### 49. 现金流量表补充资料(续)

#### (2) 现金及现金等价物

	2019年	2018年	2017年
现金的年末余额	488,864,014.62	202,048,004.90	107,577,452.65
减: 现金的年初余额	<u>202,048,004.90</u>	<u>107,577,452.65</u>	<u>142,668,414.45</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	286,816,009.72	94,470,552.25	(35,090,961.80)
现金的年末余额	<u>488,864,014.62</u>	<u>202,048,004.90</u>	<u>107,577,452.65</u>

### 50. 所有权或使用权受到限制的资产

	2019年	2018年	2017年
用于担保的资产			
货币资金(注1)	1,569,425.88	-	-
固定资产(注2)	-	153,510,370.72	-
无形资产(注2)	-	18,418,954.05	-
	<u>1,569,425.88</u>	<u>171,929,324.77</u>	<u>-</u>

注1: 于2019年12月31日本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币1,569,425.88元(2018年12月31日、2017年12月31日: 无)系开具信用证之保证金。

注2: 于2019年12月31日无固定资产及无形资产担保事项(2018年12月31日, 本集团账面价值约为人民币153,510,370.72元的房屋建筑物及账面价值为人民币18,418,954.05元的土地使用权已抵押作为申请出具的保函的担保(该保函事项为向香港三生医药有限公司向银行申请贷款提供担保), 参见附注五、11及附注五、13; 2017年12月31日: 无)。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

51. 外币货币性项目

	2019年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	23,924,578.87	6.9762	166,902,647.11
欧元	9,895.02	7.8155	77,334.53
港币	961,362.50	0.8958	861,188.53
应收账款			
美元	978,064.00	6.9762	6,823,170.08
其他应付款			
美元	325,000.00	6.9762	2,267,265.00
合同负债			
美元	16,700.00	6.9762	116,502.54
			<u>177,048,107.79</u>
			<u><u>177,048,107.79</u></u>
	2018年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	8,506,224.85	6.8632	58,379,922.39
欧元	9,895.00	7.8473	77,649.03
港币	963,516.96	0.8762	844,233.56
应收账款			
美元	678,585.60	6.8632	4,657,268.69
其他应收款			
美元	1,600,000.00	6.8632	10,981,120.00
其他应付款			
美元	325,000.00	6.8632	2,230,540.00
合同负债			
美元	16,700.00	6.8632	114,615.44
			<u>77,285,349.11</u>
			<u><u>77,285,349.11</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

51. 外币货币性项目(续)

	2017年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	8,244,671.61	6.5342	53,872,333.23
欧元	9,894.98	7.8023	77,203.60
港币	964,562.81	0.8359	806,278.05
应收账款			
美元	679,417.60	6.5342	4,439,450.48
其他应付款			
美元	325,000.00	6.5342	2,123,615.00
预收账款			
美元	16,700.00	6.5342	109,121.14
			61,428,001.50

重要境外经营实体记账本位币信息如下:

	主要经营地	记账本位币
中健抗体有限公司	香港	港币

境外经营实体确定记账本位币的原因是:通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算;以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算;融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

## 六、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下:

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>						
中健抗体有限公司 (“中健抗体”)	香港	香港	生物制药、中西药 品销售、技术引进 和服务及医疗设备 和器械进口	港币 196,591,262元	100	-
三生国健药业(苏州)有限公司 (“国健苏州”)	苏州	苏州	药物相关研发、技 术咨询、药品相关 生产销售	人民币 290,000,000元 (注)	100	-
上海晟国医药发展有限公司 (“上海晟国”)	上海	上海	药物相关研发、技 术咨询、药品相关 销售	人民币 100,000,000元	100	-
	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>						
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司 (“抗体中心”)	上海	上海	抗体药物生产 研究开发	人民币 260,000,000元	61.54	-

注:截止2019年12月31日,国健苏州的实收注册资本为人民币15,000万元,2019年9月6日,国健苏州认缴注册资本变更为人民币29,000万元。

存在主要少数股东权益的子公司如下:

2019年

	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	年末累计 少数股东权益
抗体中心	38.46	(19,249,568.64)	35,645,397.81

## 六、 在其他主体中的权益(续)

### 1. 在子公司中的权益(续)

2018年

	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	年末累计 少数股东权益
抗体中心	38.46	(11,693,784.10)	54,894,966.45

2017年

	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	年末累计 少数股东权益
抗体中心	38.46	(23,325,322.65)	66,588,750.55

### 2. 在合营企业和联营企业中的权益

联营企业	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理 方法
				直接	间接	
上海康派尼恩医疗科技有限公司 (“以下简称康派尼恩”)	上海	上海	生物医药研发 及销售	14.00	-	权益法
Numab Therapeutics AG	瑞士	瑞士	生物医药研发	16.53	-	权益法

本集团向合营企业Numab Therapeutics AG公司指派一名董事，本集团对Numab Therapeutics AG公司具有重大影响，长期股权投资采用权益法核算。

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2019年	2018年	2017年
联营企业：			
投资账面价值合计	111,193,626.72	250,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润及综合收益总额	4,289,932.48	(518,078.54)	-

## 七、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下:

2019年

#### 金融资产

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量 的金融资产	合计
货币资金	-	890,854,551.62	890,854,551.62
交易性金融资产	250,353,499.99	-	250,353,499.99
应收票据	-	22,502,936.98	22,502,936.98
应收账款	-	287,979,030.64	287,979,030.64
其他应收款	-	1,097,677.55	1,097,677.55
	<u>250,353,499.99</u>	<u>1,202,434,196.79</u>	<u>1,452,787,696.78</u>

#### 金融负债

	以摊余成本计量 的金融负债
应付账款	21,452,491.52
其他应付款	140,680,236.36
	<u>162,132,727.88</u>

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 1. 金融工具分类(续)

2018年

#### 金融资产

	以摊余成本计量的金融资产
货币资金	202,048,004.90
应收票据	28,977,655.03
应收账款	534,210,495.37
其他应收款	8,150,701.78
其他流动资产	1,242,896,504.11
	<u>2,016,283,361.19</u>

#### 金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
应付账款	9,938,258.95
其他应付款	130,131,536.28
	<u>140,069,795.23</u>

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 1. 金融工具分类(续)

2017年

#### 金融资产

	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	贷款和应收款项
现金及现金等价物	-	317,577,452.65
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	21,007,000.00	-
应收票据	-	23,145,366.00
应收账款	-	459,007,969.30
其他应收款	-	4,651,848.61
其他流动资产	-	817,503,187.68
	<u>21,007,000.00</u>	<u>1,621,885,824.24</u>

#### 金融负债

	其他金融负债
应付账款	7,776,183.37
其他应付款	110,242,521.54
	<u>118,018,704.91</u>

本集团的主要金融工具包括现金及现金等价物等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款及应收票据和应付账款等。

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险、利率风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本集团对应收账款余额进行持续监控,以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本集团信用控制部门特别批准,否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行,这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉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/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2019年12月31日,本集团具有特定信用风险集中,本集团的应收账款的9.93%(2018年12月31日:11.50%,2017年12月31日:11.16%)和32.50%(2018年12月31日:34.22%,2017年12月31日:36.25%)分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 信用风险(续)

##### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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，包括基于本集团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。本集团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，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 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、预警客户清单等。

##### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 信用风险(续)

##### *已发生信用减值资产的定义(续)*

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

##### *预期信用损失计量的参数*

相关定义如下:

- (1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- (2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- (3) 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响,对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断,根据其结果,对这些经济指标进行预测,并确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

集团按照简化方法直接对应收账款以及按照通用方法对其他应收款的预期信用损失计提减值准备。管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率,基于历史损失率考虑前瞻性信息分别计算出每个账龄区间段的预期损失率。

##### *信用风险敞口*

按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款,信用风险等级-风险矩阵参见附注五、5. 应收账款。

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 信用风险(续)

2017年

于2017年12月31日,认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下:

	合计	未逾期 未减值	逾期未减值		
			1年以内	1至2年	2年以上
应收票据	23,145,366.00	23,145,366.00	-	-	-
应收账款	459,007,969.30	459,007,969.30	-	-	-
其他应收款	<u>3,588,800.49</u>	<u>3,588,800.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于2017年12月31日,已逾期但未减值的应收账款、其他应收款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验,由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回,本集团认为无需对其计提减值准备。

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日,也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

#### 2019年

	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	21,452,491.52	-	-	21,452,491.52
其他应付款	140,680,236.36	-	-	140,680,236.36
	<u>162,132,727.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162,132,727.88</u>

#### 2018年

	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	9,938,258.95	-	-	9,938,258.95
其他应付款	130,131,536.28	-	-	130,131,536.28
	<u>140,069,795.23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,069,795.23</u>

#### 2017年

	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	7,776,183.37	-	-	7,776,183.37
其他应付款	110,242,521.54	-	-	110,242,521.54
	<u>118,018,704.91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>118,018,704.91</u>

## 七、与金融工具相关的风险(续)

### 2. 金融工具风险(续)

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团截止2019年12月31日不存在以浮动利率结算的重大金融负债(2018年12月31日、2017年12月31日:无),故管理层认为合理的利率变动不会对本集团的利润总额/净利润产生重大的影响。

##### 汇率风险

由于本集团外汇交易非常少,其面临的外汇风险较低。管理层认为在其他变量不变的情况下,美元汇率在发生合理及可能的变动时,不会对本集团的利润总额产生重大的影响。

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构,本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2019年度、2018年度,2017年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本,资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下:

	2019年	2018年	2017年
流动负债	250,862,014.23	243,880,211.73	223,167,844.80
非流动负债	165,481,090.41	183,092,095.69	203,692,557.00
总负债	416,343,104.64	426,972,307.42	426,860,401.80
总资产	3,320,000,402.42	3,703,041,889.70	3,343,095,122.10
资产负债率	12.54%	11.53%	12.77%

## 八、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2019年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 交易性金融资产	-	250,353,499.99	-	250,353,499.99
	-	250,353,499.99	-	250,353,499.99

2017年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	21,007,000.00	-	21,007,000.00
	-	21,007,000.00	-	21,007,000.00

## 八、公允价值的披露(续)

### 2. 公允价值估值

管理层已经评估了现金及现金等价物、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

	2019年12月31日 年末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	250,353,499.99	现金流量折现模型	未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险的折现率折现。
		估值技术	输入值
以公允价值计量且其变动计入 当年损益的金融资产	21,007,000.00	现金流量折现模型	未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险的折现率折现。

## 九、 关联方及其交易

### 1. 第一大股东

	企业 类型	注册地	业务 性质	对本公司 持股 比例(%)	对本公司 表决权 比例(%)
富健药业有限公司	有限公司	香港	综合	39.94	39.94

第一大股东的最终母公司为3S Bio Inc. (“三生制药”)。

### 2. 子公司

子公司详见附注六、1。

### 3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注六、2。

### 4. 其他关联方

2019	关联方关系
沈阳三生制药有限责任公司 (“沈阳三生”)	本公司投资者
上海兴生药业有限公司 (“兴生药业”)	本公司投资者
辽宁三生医药有限公司 (“辽宁三生医药”)	最终控制方之子公司
深圳赛保尔生物药业有限公司 (“赛保尔”)	最终控制方之子公司
香港三生医药有限公司 (“香港三生”)	最终控制方之子公司
上海三生国健生物技术研究院 (“国健研究院”)	本公司举办的民办非企业单位
辽宁三生科技发展有限公司 (“辽宁三生科技”)	本公司最终控制方之关联企业
浙江万晟药业有限公司 (“浙江万晟”)	受同一母公司控制的子公司
上海澳曦科技信息咨询有限公司 (“澳曦科技”)	受同一母公司控制的子公司
上海安冉生物科技有限公司 (“安冉生物”)	受同一母公司控制的子公司
上海均翎医药咨询合伙企业(有限合伙) (“均翎医药”)	本公司高管控制的企业
上海怡腾投资合伙企业(有限合伙) (“怡腾投资”)	公司前任高管郭剑英于公司任 职期间以及离职后12个月控 制的企业
舟山有临投资管理合伙企业(有限合伙) (“有临投资”)	公司前任高管王俊林于公司任 职期间以及离职后12个月控 制的企业

## 九、 关联方及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和劳务交易

##### 自关联方购买商品

	注释	2019年	2018年	2017年
浙江万晟	(1) a	-	131,750.00	-
沈阳三生	(1) a	12,975.00	31,759.46	-
		<u>12,975.00</u>	<u>163,509.46</u>	<u>-</u>

##### 自关联方接受服务

	注释	2019年	2018年	2017年
浙江万晟	(1) b	-	10,199,794.76	2,319,056.12
赛保尔	(1) b	-	471,698.10	-
澳曦科技	(1) b	-	-	8,317,137.00
有临投资	(1) b	-	1,107,000.00	1,437,000.00
		<u>-</u>	<u>11,778,492.86</u>	<u>12,073,193.12</u>

##### 向关联方销售商品

	注释	2019年	2018年	2017年
沈阳三生	(1) c	-	172,413.80	256,410.27
		<u>-</u>	<u>172,413.80</u>	<u>256,410.27</u>

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

#### (1) 关联方商品和劳务交易(续)

##### 向关联方提供服务

	注释	2019年	2018年	2017年
康派尼恩	(1) d	-	235,849.06	-
沈阳三生	(1) d	-	44,905.66	-
合计		-	280,754.72	-

#### (2) 关联方资产转让

	注释	2019年	2018年	2017年
辽宁三生医药	(2) a	-	510,000.00	-
浙江万晟	(2) a	-	-	-
沈阳三生	(2) a	-	103,043.76	-
合计		-	613,043.76	-

#### (3) 关联方租赁

##### 作为出租人

	注释	租赁 资产种类	2019年 租赁收入	2018年 租赁收入	2017年 租赁收入
国健研究院	(3) a	房产	10,550.46	-	-

九、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(4) 关联担保

提供关联方担保

2019年

		担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
香港三生医药有限公司	港币	206,200,000.00元	2018.08.16	2019.06.06	是

2018年

		担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
香港三生医药有限公司	港币	206,200,000.00元	2018.08.16	2019.08.15	否

(5) 资金融通

借出/偿还	2019年	2018年	2017年
沈阳三生	420,000,000.00	660,000,000.00	270,000,000.00
辽宁三生科技	-	-	-
澳曦科技	6,820,000.00	3,465,882.96	-
兴生药业	400,000.00	4,100,000.00	-
香港三生	-	10,981,120.00	-
	<u>427,220,000.00</u>	<u>678,547,002.96</u>	<u>270,000,000.00</u>
归还/拆入	2019年	2018年	2017年
沈阳三生	1,560,000,000.00	240,000,000.00	70,000,000.00
辽宁三生科技	30,000,000.00	-	-
澳曦科技	9,279,382.96	1,006,500.00	-
兴生药业	1,500,000.00	-	3,000,000.00
香港三生	10,981,120.00	-	-
	<u>1,611,760,502.96</u>	<u>241,006,500.00</u>	<u>73,000,000.00</u>

上述资金融通业务利率为3.48%或3.85%。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

#### (6) 利息收入

	2019年	2018年	2017年
沈阳三生	18,399,496.84	28,203,868.01	24,424,255.79
辽宁三生科技	<u>478,773.58</u>	<u>984,905.67</u>	<u>1,062,154.09</u>
	<u>18,878,270.42</u>	<u>29,188,773.68</u>	<u>25,486,409.88</u>

#### (7) 经营性资金往来

	2019年	2018年	2017年
沈阳三生	-	1,019,868.38	93,494.18
辽宁三生医药	<u>-</u>	<u>2,684,375.28</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>3,704,243.66</u>	<u>93,494.18</u>

注：经营性资金往来按交易净额列示。

#### (8) 其他关联交易

##### a. 商标转让

于2019年6月，沈阳三生制药有限责任公司与三生国健药业(上海)股份有限公司签署《商标转让协议》，沈阳三生将注册号为19232148、19232240、19243546、19243599、19243654、19243750、19243861、19243938的注册商标以0元价格转让给本公司；本公司将注册号为20583811、20583811A、20584171、20584002的注册商标以0元价格转让给沈阳三生。

##### b. 商标授权许可

于2019年6月，沈阳三生制药有限责任公司与三生国健药业(上海)股份有限公司签署《商标许可协议》，授权三生国健无偿使用注册号分别为20584171及20584002的注册商标，注册商标有效期限均为2018年8月28日至2028年8月27日，协议在公司作为三生制药控股子公司期间持续有效。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

#### (8) 其他关联交易(续)

##### c. 专利转让

于2019年,报告期内,发行人与关联方之间分别签署《专利转让协议》,以0元对价转让下述专利,具体如下:

专利名称	申请号	申请日期	转让方	受让方
结合人 HER2 的抗体、其制备方法和用途	201810861135.5	2018.08.01	沈阳三生	发行人
一种高纯度食蟹猴白细胞介素 17A 的纯化方法	201810889340.2	2018.08.07	沈阳三生	发行人
结合人 IL-4R 的抗体、其制备方法和用途	201811023880.9	2018.09.04	沈阳三生	发行人
抗 EGFR/PD-1 双特异性抗体	201811376111.7	2018.11.19	沈阳三生	发行人
抗 HER2/PD1 双特异性抗体	201811376950.9	2018.11.19	沈阳三生	发行人
一种重组抗 proteinA 单克隆抗体及其制备方法和用途	200710101488.7	2007.04.23	深圳赛保尔	抗体中心
抗人 CD20 人源化抗体、其制备方法及用途	200910207820.7	2009.10.30	深圳赛保尔	抗体中心
抗人 VEGF 和 OPN 双特异性抗体、其制备方法及用途	201010257132.4	2010.08.19	深圳赛保尔	抗体中心
一种浓缩培养液及其使用方法	200880128705.4	2008.04.18	深圳赛保尔	抗体中心
一种重组抗 EGFR 单克隆抗体	201410857145.3	2014.12.30	抗体中心	深圳赛保尔
一种实时荧光定量 PCR 检测方法及其标准品和检测试剂盒	201610989882.8	2016.11.10	发行人	康派尼恩

##### d. 关键管理人员薪酬

注释	2019 年	2018 年	2017 年
关键管理人员薪酬 (8) d	7,737,638.50	3,056,083.09	3,881,974.25

##### e. 股份支付

详见附注十、股份支付。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

#### (8) 其他关联交易(续)

##### f. 租赁

于2018年11月,本集团向上海澳曦科技信息咨询有限公司出租位于中国(上海)自由贸易试验区伽利略路18号1幢2层办公室一间,共计建筑面积15.00平方米,租赁期限从2018年11月1日至2034年12月22日止。该租赁无对价,用于上海澳曦科技信息咨询有限公司办公。截至2019年12月31日,上述租赁已终止。

于2017年12月,本集团向上海均翎医药咨询合伙企业(有限合伙)出租位于中国(上海)自由贸易试验区李冰路399号4幢物业一幢,共计建筑面积866.52平方米,租赁期限从2017年12月1日至2034年12月22日止。该租赁无对价,用于上海均翎医药咨询合伙企业(有限合伙)办理公司注册地址。截至2019年12月31日,上述租赁已终止。

于2016年10月,本集团向上海安冉生物科技有限公司出租位于中国(上海)自由贸易试验区李冰路399号2幢物业一幢,共计建筑面积9009.63平方米,租赁期限从2016年10月1日至2036年9月30日止。该租赁无对价,用于上海安冉生物科技有限公司办理公司注册地址。截至2019年12月31日,上述租赁已终止。

于2014年10月,本集团向上海三生国健生物技术研究院出租位于位于中国(上海)自由贸易试验区李冰路399号抗体楼4楼办公室一间,共计建筑面积515.00平方米,租赁期限从2014年10月1日至2019年10月22日止。该租赁无对价,用于上海三生国健生物技术研究院办公、实验。

注释:

#### (1) 关联方商品和劳务交易

- a. 2019年度,本集团以协议价自沈阳三生制药有限责任公司购买原材料人民币12,975.00元。  
2018年度,本集团以协议价自沈阳三生制药有限责任公司购买货物人民币31,759.46元。  
2018年度,本集团以协议价自浙江万晟药业有限公司购买品牌提示品人民币131,750.00元。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释(续):

#### (1) 关联方商品和劳务交易(续)

- b. 2017年度, 本集团以协议价接受上海澳曦科技信息咨询有限公司设计服务、医友通平台项目服务及展架制作等服务人民币8,317,137.00元。  
2017年度, 本集团以协议价接受浙江万晟药业有限公司的推广服务人民币2,319,056.12元。  
2017年度, 本集团以协议价接受舟山有临投资管理合伙企业(有限合伙)的咨询顾问服务人民币1,437,000.00元。  
2018年度, 本集团以协议价接受深圳赛保尔生物药业有限公司研发技术服务人民币471,698.10元。  
2018年度, 本集团以协议价接受浙江万晟药业有限公司推广服务人民币10,199,794.76元。  
2018年度, 本集团以协议价接受舟山有临投资管理合伙企业(有限合伙)的咨询顾问服务人民币1,107,000.00元。
- c. 2017年度, 本集团以协议价销售沈阳三生制药有限责任公司填料人民币256,410.27元。  
2018年度, 本集团以协议价销售沈阳三生制药有限责任公司填料人民币172,413.8元。
- d. 2018年度, 本集团以协议价向上海康派尼恩医疗科技有限公司提供咨询服务人民币235,849.06元。  
2018年度, 本集团以协议价向沈阳三生制药有限责任公司提供技术服务人民币44,905.66元。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释(续):

#### (2) 关联方资产转让

- a. 2018年度, 本集团以协议价向沈阳三生制药有限责任公司出售多角度激光光散射仪人民币103,043.76元。  
2018年度, 本集团以协议价向辽宁三生医药有限公司购买汽车人民币510,000.00元。

#### (3) 关联方资产租赁

- a. 于2019年10月, 本集团向上海三生国健生物技术研究院出租位于中国(上海)自由贸易试验区李冰路399号抗体楼4楼办公室一间, 共计建筑面积60.00平方米, 租赁期限从2019年10月22日至2020年09月30日止。租金为5000元每月, 用于上海三生国健生物技术研究院办公、实验。2019年租赁收入人民币10,550.46元。

#### (8) 其他关联交易

- d. 2019年, 本集团发生的关键管理人员薪酬(包括采用货币、实物形式和其他形式)总额为人民币7,737,638.50元(2018年: 人民币3,056,083.09元; 2017年: 人民币3,881,974.25元)。

## 九、 关联方关系及其交易(续)

### 6. 关联方应收款项余额

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
沈阳三生	-	-	200,000.00	-
其他应收款				
国健研究院	11,500.00	-	-	-
	<u>11,500.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	2019年	2018年	2017年
其他流动资产			
沈阳三生	-	1,188,197,033.35	758,246,072.23
辽宁三生科技	-	32,169,883.33	31,125,883.33
香港三生	-	10,981,120.00	-
澳曦科技	-	2,459,382.96	-
兴生药业	-	1,100,000.00	-
	<u>-</u>	<u>1,234,907,419.64</u>	<u>789,371,955.56</u>

### 7. 关联方应付款项余额

	2019年	2018年	2017年
应付账款			
沈阳三生	<u>12,975.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他应付款			
浙江万晟	-	6,359,211.32	2,319,056.12
辽宁三生医药	-	510,000.00	-
澳曦科技	-	-	855,939.54
兴生药业	-	-	3,000,000.00
沈阳三生	-	-	1,019,868.38
	<u>-</u>	<u>6,869,211.32</u>	<u>7,194,864.04</u>

其他应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。其他流动资产按附注九、5、(5)资金融通披露的利率计算利息。

## 十、 股份支付

### 1. 授出限制性股票

#### (1) 概况

	2019年
授予的各项权益工具总额	107,729,819.51
行权的各项权益工具总额	-
失效的各项权益工具总额	-
以股份支付换取的职工服务总额	107,729,819.51
其中，以权益结算的股份支付如下：	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	153,403,921.44
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	108,829,922.72

#### (2) 股权激励计划

根据三生国健于2019年6月19日的股东决议案及于2019年6月30日与达佳国际有限公司及上海昊颌企业管理咨询中心(有限合伙)签署的《增资扩股协议书》，将予配发及发行的三生国健8%经扩大股本中：

- (1) 约4.54% (相当于25,160,657股股份) 将发行予达佳国际有限公司；
- (2) 约3.46% (相当于19,206,564股股份) 将发行予上海昊颌企业管理咨询中心(有限合伙)。

上述股份中共有14,262,952.00股授予本集团员工，剩余股份发行予母公司三生集团及其下属其他子公司员工认购。

报告期内授予的股份的变动情况如下：

	2019年1月1日	授予	到期	2019年12月31日
2019年12月31日	-	14,262,952.00	-	14,262,952.00

## 十、 股份支付(续)

### 1. 授出限制性股票(续)

#### (2) 股权激励计划(续)

授予日权益工具公允价值的确定方法:

已授出股票的公允价值,是基于本公司授予的限制性股票经评估的公允价值计算。授予本公司管理人员的限制性股票经评估的公允价值为人民币121,992,771.51元,激励对象应缴纳限制性股票认购款人民币14,262,952.00元,故以股份支付换取的职工服务总额为人民币107,729,819.51元。2019年,本集团已于合并利润表中确认股权激励计划费用约人民币107,729,819.51元。授出的限制性股票公允价值评估乃按以下假设估计:

加权平均资本成本(%)	14.00
无风险利率(%)	2.64
流动性折扣(%)	25.00

根据限制性股票激励计划,首次授予的禁止转让期限为向相关政府机关登记认购限制性股票的日期起计36个月内。禁止转让期限届满,激励对象可以申请股票解除锁定并上市流通。本次限制性股票激励计划无其他可行权条件。

### 2. 授出购股权计划

于2017年2月2日,经三生制药董事会批准,三生制药拟向The Empire Trust(The Empire Trust为三生制药设立的信托,其受益人为三生制药及其附属公司及联属公司的雇员以及经董事会授权成立的The Empire Trust咨询委员会不时提名的任何其他人士)授予20,000,000份认股权证,每份认股权证可购买三生制药每股面值为0.00001美元之普通股,行权价为每股7.62港币,有效期为10年。三生国健享有其中2,000,000份认股权证,占比10%。认股权证行权条件主要为三生制药的业绩条件,三生国健根据授予的认股权证的估值结果从授予日开始确认认股权证费用,公司于2017年度、2018年度及2019年度对股权激励对象计提股权激励费用分别为人民币2,111,218.92元、人民币1,748,764.19元及人民币1,100,103.21元,计入资本公积。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
已签约但未拨备	<u>211,507,930.00</u>	<u>65,134,478.92</u>	<u>70,832,749.73</u>

### 2. 或有事项

于2019年、2018年及2017年的资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

- 1、新冠病毒疫情于2020年1月在全国爆发以来，对疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。受新冠病毒疫情的影响，延迟开工、运输受阻等情况给公司生产经营带来了暂时性的影响，影响程度取决于疫情持续时间、防控进展以及各地防控政策的具体实施情况。尽管公司在各地的下游客户受到疫情影响复工有所延迟，但目前已陆续复工，公司产品生产及发货与供应也已经陆续恢复，相关影响已逐步减弱。

本公司将持续密切关注新冠病毒疫情的进展情况，及时评估并积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。。

- 2、于2020年3月13日及2020年3月28日分别经由本公司董事会及股东大会批准，同意由沈阳三生以货币形式将对本公司于2019年6月增发股份时，发行予母公司三生集团及其下属其他子公司员工股份对应的三生国健限制性股票的公允价值与入股成本之间的差额人民币22,738万元划入本公司。于2020年3月28日，本公司与沈阳三生就上述事项签订《资产划入协议》，并于2020年3月31日收到款项。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 分部报告

本集团目前集中于药品生产及销售业务，属于单一经营分部，因此，无需列报更详细的经营分部信息。此外，由于本集团几乎所有对外的营业收入均来自国内，几乎所有的非流动资产均位于国内，且本集团不依赖单一客户，从任何一客户取得的收入均不超出总收入的10%，因此无需编制分部报告。

#### 十四、公司财务报表主要注释

##### 1. 应收账款

应收账款信用期通常为 45 天至 60 天，主要客户可适当延长。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年	2017年
1年以内	299,811,048.96	539,224,220.88	474,264,743.41
1年至2年	<u>5,081,479.48</u>	<u>21,441,216.70</u>	<u>138,458.00</u>
减：应收账款坏账准备	<u>5,591,217.44</u>	<u>17,919,053.58</u>	<u>14,745,847.63</u>
	<u><u>299,301,311.00</u></u>	<u><u>542,746,384.00</u></u>	<u><u>459,657,353.78</u></u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2019年	<u>17,919,053.58</u>	<u>680,939.10</u>	<u>(13,008,775.24)</u>	<u>5,591,217.44</u>
2018年	<u>14,745,847.63</u>	<u>3,173,205.95</u>	<u>-</u>	<u>17,919,053.58</u>
2017年	<u>5,842,004.97</u>	<u>8,903,842.66</u>	<u>-</u>	<u>14,745,847.63</u>

	2019年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备——应收子公司	18,766,647.71	6.16	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>286,125,880.73</u>	<u>93.84</u>	<u>5,591,217.44</u>	<u>1.95</u>
	<u><u>304,892,528.44</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>5,591,217.44</u></u>	<u><u>1.83</u></u>

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

##### 1. 应收账款(续)

应收账款坏账准备的变动如下(续):

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备——应收子公司	13,393,157.32	2.39	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>547,272,280.26</u>	<u>97.61</u>	<u>17,919,053.58</u>	<u>3.27</u>
	<u>560,665,437.58</u>	<u>100.00</u>	<u>17,919,053.58</u>	<u>3.20</u>

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>474,403,201.41</u>	<u>100.00</u>	<u>14,745,847.63</u>	<u>3.11</u>

本公司采用预期信用损失法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2019年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
2个月以内	259,713,089.26	1.28	3,324,327.54
2个月至6个月	18,067,588.09	2.44	440,849.15
6个月至1年	3,263,723.90	8.26	269,583.59
1年至2年	<u>5,081,479.48</u>	<u>30.63</u>	<u>1,556,457.16</u>
	<u>286,125,880.73</u>		<u>5,591,217.44</u>

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

##### 1. 应收账款(续)

本公司采用预期信用损失法计提坏账准备的应收账款情况如下(续):

	2018年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
2个月以内	437,111,409.22	1.78	7,771,674.19
2个月至6个月	65,147,312.72	3.22	2,095,268.55
6个月至1年	23,572,341.62	6.61	1,557,361.65
1年至2年	21,441,216.70	30.29	6,494,749.19
	<u>547,272,280.26</u>		<u>17,919,053.58</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2017年		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	474,264,743.41	3.11	14,732,001.83
1年至2年	138,458.00	10.00	13,845.80
	<u>474,403,201.41</u>		<u>14,745,847.63</u>

2019年本公司转回坏账准备人民币12,327,836.14元(2018年计提:人民币17,919,053.58元;2017年计提:人民币14,745,847.63元)。

于2019年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团 关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额 的比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	第三方	29,151,731.21	2个月以内	9.56	373,142.15
第二名	第三方	22,190,613.50	1个月以内	7.28	284,039.85
第三名	第三方	19,339,883.96	半年以内	6.34	327,564.01
第四名	关联方	18,766,647.71	1年以内	6.16	-
第五名	第三方	14,757,574.16	2个月以内	4.84	188,896.95
合计		104,206,450.54		34.18	1,173,642.96

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

##### 1. 应收账款(续)

于2018年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	第三方	63,476,630.81	1年以内	11.32	1,444,226.02
第二名	第三方	40,032,774.88	1年以内	7.14	960,095.25
第三名	第三方	38,168,583.59	3个月以内	6.81	725,128.38
第四名	第三方	29,555,980.01	3个月以内	5.27	605,373.14
第五名	第三方	17,732,700.00	3个月以内	3.16	349,285.80
合计		188,966,669.29		33.70	4,084,108.58

于2017年12月31日,按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

单位名称	与本集团关系	应收账款年末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	第三方	52,873,458.20	1年以内	11.15	1,586,203.75
第二名	第三方	34,244,380.00	1年以内	7.22	1,027,331.40
第三名	第三方	33,233,531.02	1年以内	7.01	997,005.93
第四名	第三方	28,406,319.90	1年以内	5.99	852,189.60
第五名	第三方	22,968,062.83	1年以内	4.84	689,041.88
合计		171,725,751.95		36.21	5,151,772.56

##### 2. 其他应收款

	2019年	2018年	2017年
应收利息	-	-	197,166.67
其他应收款	264,412,495.73	204,065,849.80	181,952,351.71
	<u>264,412,495.73</u>	<u>204,065,849.80</u>	<u>182,149,518.38</u>

##### 应收利息

	2019年	2018年	2017年
结构性存款	-	-	197,166.67

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

##### 2. 其他应收款(续)

###### 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2019年	2018年	2017年
1年以内	67,368,697.42	25,296,074.15	80,729,972.42
1年至2年	18,389,735.00	77,663,635.00	46,967,606.44
2年至3年	77,562,420.00	46,894,926.44	25,828,006.41
3年以上	101,120,519.28	54,289,592.84	28,470,908.43
	<u>264,441,371.70</u>	<u>204,144,228.43</u>	<u>181,996,493.70</u>
减:其他应收款坏账准备	<u>28,875.97</u>	<u>78,378.63</u>	<u>44,141.99</u>
	<u>264,412,495.73</u>	<u>204,065,849.80</u>	<u>181,952,351.71</u>

其他应收款按性质分类如下:

	2019年	2018年	2017年
关联方往来款	263,348,419.28	197,008,419.28	178,668,419.28
预付服务费	-	4,443,686.40	2,437,821.38
备用金	1,064,076.45	2,609,262.52	844,611.05
押金	-	4,481.60	1,500.00
	<u>264,412,495.73</u>	<u>204,065,849.80</u>	<u>181,952,351.71</u>

本公司对于集团内关联方其他应收款不计提坏账,其余款项坏账计提政策如下:

##### 2019年

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
2019年1月1日余额	78,378.63
本年计提	-
本年转回	<u>(49,502.66)</u>
	<u>28,875.97</u>

十四、公司财务报表主要注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款(续)

其他应收款账面价值变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
2019年1月1日余额	204,144,228.43
本年新增	85,737,641.58
终止确认	<u>(25,440,498.31)</u>
	<u>264,441,371.70</u>

2018年

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
2018年1月1日余额	44,141.99
本年计提	<u>34,236.64</u>
	<u>78,378.63</u>

其他应收款账面价值变动如下:

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失
2018年1月1日余额	181,996,493.70
本年新增	69,598,909.26
终止确认	<u>(47,451,174.53)</u>
	<u>204,144,228.43</u>

十四、公司财务报表主要注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款(续)

	2017年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备				
组合一: 预付服务费、关联方等无风险组合	181,106,240.66	99.51	-	-
组合二: 按账龄分析法计提坏账准备	890,253.04	0.49	44,141.99	4.96
	<u>181,996,493.70</u>	<u>100.00</u>	<u>44,141.99</u>	<u>0.02</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	2017年		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	870,733.04	3.00	26,121.99
1年至2年	-	-	-
2年至3年	-	-	-
3年以上	19,520.00	92.32	18,020.00
	<u>890,253.04</u>		<u>44,141.99</u>

2019年, 本公司转回坏账准备人民币49,502.66元(2018年计提: 人民币78,378.63元; 2017年计提: 人民币44,141.99元)。

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 财务报表附注(续)  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

十四、公司财务报表主要注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款(续)

2019年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 年末余额
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司	185,464,469.21	70.13	关联方往来款	1年以内至3年以上	-
上海晟国医药发展有限公司	77,883,950.07	29.45	关联方往来款	1年以内至3年以上	-
员工A	126,604.00	0.05	备用金	1年以内	-
员工B	123,570.08	0.05	备用金	1年以内	-
员工C	80,993.82	0.03	备用金	1年以内	-
合计	263,679,587.18	99.71			-

2018年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 期末余额
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司	141,664,469.21	69.39	关联方往来款	1年以内	-
上海晟国医药发展有限公司	55,343,950.07	27.11	关联方往来款	1年以内	-
中国食品药品检定研究院	955,000.00	0.47	预付服务费	1年以内	-
上海宅客健康科技有限公司	700,000.00	0.34	预付服务费	1年以内	-
四川大学华西医院	659,501.35	0.32	预付服务费	1年以内	-
合计	199,322,920.63	97.63			-

2017年

单位/个人名称	金额	占其他应收款总 额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 期末余额
上海抗体药物国家工程研究中心有限公司	135,364,469.21	74.38	关联方往来款	1年以内	-
上海晟国医药发展有限公司	43,303,950.07	23.79	关联方往来款	1年以内	-
计超	463,005.00	0.25	备用金	2年以内	13,890.15
北京医卫健康公益基金会	455,000.00	0.25	预付服务费	1年以内	-
中青博联整合营销顾问股份有限公司	342,948.71	0.19	预付服务费	1年以内	-
合计	179,929,372.99	98.86			13,890.15

于2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日,无应收政府补助款项。

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

##### 3. 长期股权投资

###### 2019年

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额
对子公司投资			
抗体中心	160,000,000.00	-	160,000,000.00
中健抗体	811,032.27	174,862,500.00	175,673,532.27
国健苏州	150,000,000.00	-	150,000,000.00
上海晟国 联营企业	100,000,000.00	-	100,000,000.00
康派尼恩	250,000.00	-	250,000.00
	<u>411,061,032.27</u>	<u>174,862,500.00</u>	<u>585,923,532.27</u>

###### 2018年

	年初余额	本年变动 追加投资	年末余额
对子公司投资			
抗体中心	160,000,000.00	-	160,000,000.00
中健抗体	811,032.27	-	811,032.27
国健苏州	150,000,000.00	-	150,000,000.00
上海晟国 联营企业	100,000,000.00	-	100,000,000.00
康派尼恩	-	250,000.00	250,000.00
	<u>410,811,032.27</u>	<u>250,000.00</u>	<u>411,061,032.27</u>

###### 2017年

	年初及年末余额
对子公司投资	
抗体中心	160,000,000.00
中健抗体	811,032.27
国健苏州	150,000,000.00
上海晟国	100,000,000.00
	<u>410,811,032.27</u>

十四、公司财务报表主要注释(续)

4. 营业收入及成本

	2019年	
	收入	成本
主营业务收入	1,163,721,445.31	143,838,856.60
其他业务收入	11,996,271.72	6,658,338.57
	<u>1,175,717,717.03</u>	<u>150,497,195.17</u>
	2018年	
	收入	成本
主营业务收入	1,127,454,027.13	117,541,698.69
其他业务收入	11,464,056.65	6,627,237.64
	<u>1,138,918,083.78</u>	<u>124,168,936.33</u>
	2017年	
	收入	成本
主营业务收入	1,093,658,072.76	99,398,351.08
其他业务收入	8,383,962.29	8,490,836.51
	<u>1,102,042,035.05</u>	<u>107,889,187.59</u>

营业收入列示如下:

	2019年	2018年	2017年
销售商品	1,163,721,445.31	1,127,454,027.13	1,093,658,072.76
其他收入	11,996,271.72	11,464,056.65	8,383,962.29
	<u>1,175,717,717.03</u>	<u>1,138,918,083.78</u>	<u>1,102,042,035.05</u>

#### 十四、公司财务报表主要注释(续)

#### 4. 营业收入及成本(续)

##### 营业收入分解情况

报告分部	2019年	2018年	2017年
主要经营地区			
中国大陆	1,157,496,193.80	1,122,841,711.09	1,084,392,377.40
其他国家和地区	<u>18,221,523.23</u>	<u>16,076,372.69</u>	<u>17,649,657.65</u>
合计	<u>1,175,717,717.03</u>	<u>1,138,918,083.78</u>	<u>1,102,042,035.05</u>
主要产品类型			
益赛普	1,161,819,164.66	1,127,454,027.13	1,093,658,072.76
研发服务	11,996,271.72	11,464,056.65	8,383,962.29
健尼哌	<u>1,902,280.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,175,717,717.03</u>	<u>1,138,918,083.78</u>	<u>1,102,042,035.05</u>
	2019年	2018年	
收入确认时间			
在某一时点确认收入	1,163,721,445.31	1,127,454,027.13	
在某一时段内确认收入	<u>11,996,271.72</u>	<u>11,464,056.65</u>	
	<u>1,175,717,717.03</u>	<u>1,138,918,083.78</u>	

#### 5. 投资收益

	2019年	2018年	2017年
银行理财产品的投资收益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,929,267.11</u>

#### 6. 公允价值变动收益

	2019年	2018年	2017年
银行理财产品的投资收益	<u>16,162,122.45</u>	<u>5,336,652.74</u>	<u>(2,249,948.03)</u>

三生国健药业(上海)股份有限公司  
 补充资料  
 2019年度、2018年度以及2017年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2019年金额	2018年金额	2017年金额
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	(1,577,840.84)	(517,830.94)	(13,546,809.85)
计入当期损益的政府补助(与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)	32,211,766.28	33,758,834.23	27,560,263.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,878,270.42	29,188,773.68	25,486,409.88
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	16,162,122.45	5,336,652.74	3,623,022.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(30,602,771.41)	(10,117,012.17)	(8,198,071.62)
股份支付相关的费用(注)	(107,729,819.51)	-	-
所得税影响数	12,005,411.28	(7,331,954.37)	(5,815,585.47)
少数股东权益影响数(税后)	(2,835,894.23)	(2,912,701.27)	1,842,099.38
	(63,488,755.56)	47,404,761.90	30,951,328.95

注: 截至2019年12月31日的金额为公司发生的无限制条件的股份支付费用。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

### 2019年

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.22%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.22%	0.55	0.55

### 2018年

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	12.18%	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.62%	0.63	0.63

### 2017年

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.64%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.48%	0.70	0.70

于2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团无稀释性潜在普通股。



统一社会信用代码

91110000051421390A

# 营业执照

(8-8)  
(副本)



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

名称 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

负责人 毛敦宁

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

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场永安大楼17层01-12室



本复印件仅供三生国健药业股份有限公司IPO使用

登记机关

2019年12月17日



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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所:

北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函 (2012) 35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日



本复印件仅供三生国健医药股份有限公司IPO使用

发证机关





证书序号：000391

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：毛鞍宇



本复印件仅供三生国健药业（上海）股份有限公司IPO使用

证书号：13

发证时间：二〇一三年九月四日

证书有效期至：二〇一五年九月四日





姓名 殷明炜  
 Full name 殷明炜  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1976-01-05  
 Date of birth 1976-01-05  
 工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 310108760105581  
 Identity card No. 310108760105581



本复印件仅供三生国健药业(上海)股份有限公司使用

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2017年 4月 08日

证书编号: 110002432491  
 No. of Certificate 110002432491  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2001 年 12 月 28 日  
 Date of Issuance 2001 年 12 月 28 日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



股国瑞(110002432491)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

7

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



股国瑞(110002432491)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
/ /  
/ / /

6



姓 名 鲍小刚  
 Full name 鲍 男  
 SEX 男  
 出生日期 1977-07-17  
 Date of birth  
 工作单位 安永华明会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 310107197707170036  
 Identity card No.



本复印件仅供三生国健药业(上海)股份有限公司

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



鲍小刚(110002432550)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

证书编号: 110002432550  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 10 月 30 日  
 Date of Issuance





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姚小刚(110802432550)  
您已通过 2019 年年检  
上海市注册会计师协会  
2019 年 05 月 31 日

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 /y  
月 /m  
日 /d

7