

上海复旦张江生物医药股份有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
财务报表及审计报告



上海复旦张江生物医药股份有限公司

2016 年度、2017 年度及 2018 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 5
2016 年度、2017 年度及 2018 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	6 - 9
合并及公司利润表	10 - 12
合并及公司现金流量表	13 - 14
合并股东权益变动表	15 - 16
公司股东权益变动表	17
财务报表附注	18 - 149
财务报表补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2019)第 11025 号
(第一页, 共五页)

上海复旦张江生物医药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海复旦张江生物医药股份有限公司(以下简称“复旦张江”)的财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度、2017 年度及 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了复旦张江 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度及 2018 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于复旦张江,并履行了职业道德方面的其他责任。

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 2017 年度及 2018 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为开发支出的资本化。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 11025 号
(第二页, 共五页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
开发支出的资本化 相关会计期间: 2017 年度及 2018 年度 参见财务报表附注二(14)(g)、 附注二(24)(a)(i)及附注五 (12)(开发支出) 复旦张江及其子公司的主要业务之一是进行各种生物制药知识以及医疗技术研究开发以在未来实现商业化。复旦张江 2017 年度共发生研究及开发支出人民币 11,587 万元: 其中人民币 11,043 万元予以费用化, 人民币 544 万元予以资本化; 2018 年度共发生研究及开发支出人民币 11,562 万元: 其中人民币 11,428 万元予以费用化, 人民币 134 万元予以资本化。 我们关注该事项主要是因为研究及开发支出金额重大, 其中一部分予以资本化, 并且在评估单项研究开发项目的开发支出是否满足资本化条件时涉及判断, 尤其是以下两方面的判断: • 项目的技术可行性; 及 • 项目带来可观的未来经济利益的可能性;	我们获取了 2017 年度及 2018 年度所有单项研究开发项目支出明细表(包括已资本化的金额), 将其核对至总分类账, 并抽样检查了相关的支持性文件。 对于在 2017 年度和 2018 年度产生资本化开发支出的项目, 我们评估了管理层将这些开发支出资本化的合理性, 尤其是项目的技术可行性和带来未来经济利益的可能性。 我们通过检查复旦张江获得的政府部门审批、颁发的证书或注册的文件, 技术阶段成果报告, 以及参考复旦张江以往成功的开发项目经验, 评估管理层对于技术可行性的判断是否恰当。 针对管理层关于未来经济利益的判断, 我们评估了管理层运用的主要假设。我们根据历史经验、参考相关市场研究以及复旦张江其他类似产品的盈利情况等来评价管理层所采用的市场规模、市场占有率以及毛利等主要假设的合理性。 我们还对预测中运用的主要假设执行了敏感性分析, 以确定这些假设的波动对未来盈利能力产生不利影响的程度。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 11025 号
(第三页, 共五页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
开发支出的资本化(续)	我们发现我们所获得的审计证据可以支持管理层将相关开发支出予以资本化的判断。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

复旦张江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, 管理层负责评估复旦张江的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算复旦张江、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督复旦张江的财务报告过程。

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:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 11025 号
(第四页, 共五页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对复旦张江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复旦张江不能持续经营。

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

(六) 就复旦张江中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2019)第 11025 号
(第五页, 共五页)

五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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 2017 年度及 2018 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。

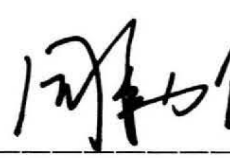
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2019 年 4 月 26 日

注册会计师


朱 伟(项目合伙人)

注册会计师


周 勤 俊

上海复旦张江生物医药股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年 12月31日 合并	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并
流动资产				
货币资金	五(1)	588,221,416	471,686,640	514,826,691
应收票据及应收账款	五(2)、九(6)	362,261,078	174,031,057	124,196,007
预付款项	五(3)	19,780,085	9,805,365	24,525,653
其他应收款	五(4)	17,731,103	5,530,067	11,333,860
存货	五(5)	32,038,382	39,667,440	23,662,688
其他流动资产	五(6)	114,423	7,185,659	9,504,021
流动资产合计		1,020,146,487	707,906,228	708,048,920
非流动资产				
可供出售金融资产	五(7)	—	13,774,800	-
其他权益工具投资	五(8)	-	—	—
长期股权投资	五(9)	24,000,000	-	-
固定资产	五(10)	276,337,237	290,423,913	290,672,099
在建工程	五(11)	3,376,238	7,123,683	8,328,451
无形资产	五(12)	69,959,963	73,890,960	74,792,347
开发支出	五(12)	12,294,217	20,287,103	18,414,957
商誉	五(13)	-	4,937,000	8,937,000
长期待摊费用	五(14)	17,614,541	17,090,201	5,232,465
递延所得税资产	五(15)	31,197,924	4,991,724	4,932,904
其他非流动资产		4,436,443	4,708,197	1,394,200
非流动资产合计		439,216,563	437,227,581	412,704,423
资产总计		1,459,363,050	1,145,133,809	1,120,753,343

上海复旦张江生物医药股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

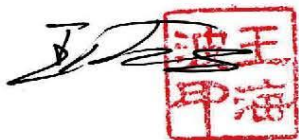
负债及股东权益	附注	2018年 12月31日 合并	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并
流动负债				
短期借款	五(17)	150,000,000	140,000,000	120,000,000
应付票据及应付账款	五(18)	4,777,196	5,521,018	4,398,405
预收账款	五(19)	-	1,851,423	1,037,185
合同负债	五(20)	2,305,929	—	—
应付职工薪酬	五(21)	46,390,216	19,832,742	17,582,036
应交税费	五(22)	41,724,789	11,235,420	32,850,087
其他应付款	五(23)、九(6)	204,371,724	53,254,061	41,271,615
递延收益	五(24)	5,150,073	7,635,166	14,463,789
流动负债合计		454,719,927	239,329,830	231,603,117
非流动负债				
递延收益	五(24)	11,358,691	13,322,750	16,096,892
负债合计		466,078,618	252,652,580	247,700,009
股东权益				
股本	五(25)	92,300,000	92,300,000	92,300,000
资本公积	五(26)	412,293,387	412,293,387	412,293,387
其他综合收益	五(27)	(14,006,416)	(396,101)	(95,500)
盈余公积	五(28)	46,150,000	46,150,000	46,150,000
未分配利润	五(29)	445,333,956	322,042,326	292,905,808
归属于本公司股东权益合计		982,070,927	872,389,612	843,553,695
少数股东权益		11,213,505	20,091,617	29,499,639
股东权益合计		993,284,432	892,481,229	873,053,334
负债及股东权益总计		1,459,363,050	1,145,133,809	1,120,753,343

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯


王海波


薛燕


章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

公司资产负债表

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年 12月31日 公司	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司
流动资产				
货币资金		554,560,168	458,835,400	476,366,561
应收票据及应收账款	十六(1)	340,073,664	150,660,582	119,386,229
预付款项		17,733,389	6,980,549	19,652,150
其他应收款	十六(2)	187,990,672	194,271,171	158,797,858
存货		16,709,043	27,791,590	12,911,004
流动资产合计		1,117,066,936	838,539,292	787,113,802
非流动资产				
长期股权投资	十六(3)	142,643,800	124,354,000	123,368,000
固定资产		115,827,071	119,821,492	129,112,252
在建工程		3,281,898	1,466,413	203,884
无形资产		20,654,960	29,831,434	36,011,146
开发支出		-	2,246,779	1,852,195
长期待摊费用		2,290,450	232,986	-
递延所得税资产		34,604,694	4,796,412	4,636,072
其他非流动资产		4,182,576	3,373,190	883,672
非流动资产合计		323,485,449	286,122,706	296,067,221
资产总计		1,440,552,385	1,124,661,998	1,083,181,023

上海复旦张江生物医药股份有限公司

公司资产负债表

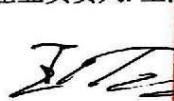
2016年12月31日、2017年12月31日及2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018年 12月31日 公司	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司
流动负债				
短期借款		150,000,000	140,000,000	120,000,000
应付票据及应付账款		2,597,675	4,191,863	2,937,634
预收账款		-	601,681	697,538
合同负债		332,085	-	-
应付职工薪酬		41,362,279	16,835,768	15,449,111
应交税费		40,696,606	10,652,170	32,132,544
其他应付款		187,718,174	40,598,005	39,211,076
递延收益		2,550,720	5,223,031	11,861,387
流动负债合计		425,257,539	218,102,518	222,289,290
非流动负债				
递延收益		-	-	457,142
负债合计		425,257,539	218,102,518	222,746,432
股东权益				
股本		92,300,000	92,300,000	92,300,000
资本公积		315,986,490	315,986,490	315,986,490
盈余公积		46,150,000	46,150,000	46,150,000
未分配利润		560,858,356	452,122,990	405,998,101
股东权益合计		1,015,294,846	906,559,480	860,434,591
负债及股东权益总计		1,440,552,385	1,124,661,998	1,083,181,023

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波




主管会计工作的负责人: 薛燕




会计机构负责人: 章雯




合并利润表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2016 年度 合并
营业收入	五(30)	741,841,425	510,591,851	638,992,006
减：营业成本	五(30)、五(36)	(70,793,000)	(48,805,133)	(40,233,168)
税金及附加	五(31)	(5,503,998)	(5,986,105)	(6,278,839)
销售费用	五(32)、五(36)	(350,468,577)	(253,002,570)	(349,837,937)
管理费用	五(33)、五(36)	(83,573,756)	(49,504,566)	(37,601,726)
研发费用	五(34)、五(36)	(114,284,250)	(110,426,313)	(95,045,655)
财务费用-净额	五(35)	(4,546,358)	(3,946,992)	(811,205)
其中：利息费用		(6,491,172)	(6,079,051)	(4,061,334)
利息收入		2,866,314	2,075,492	3,775,052
资产减值(损失)/转回	五(37)	(7,229,452)	(5,003,810)	1,116,671
信用减值损失	五(38)	(2,773,985)	—	—
加：其他收益	五(39)	27,295,199	24,886,167	—
投资收益	五(40)	12,566,656	12,205,231	6,583,088
资产处置(损失)/收益	五(41)	(334,482)	(1,347,408)	36,374
营业利润		142,195,422	69,660,352	116,919,609
加：营业外收入	五(42)	994,454	964,949	34,051,241
减：营业外支出	五(43)	(119,860)	(129,007)	(132,524)
利润总额		143,070,016	70,496,294	150,838,326
减：所得税费用	五(44)	(13,304,381)	(10,337,425)	(20,830,052)
净利润		129,765,635	60,158,869	130,008,274
按经营持续性分类				
持续经营净利润		129,765,635	60,158,869	130,008,274
终止经营净利润		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于本公司股东的净利润		150,981,630	75,286,518	138,708,341
少数股东损益		(21,215,995)	(15,127,649)	(8,700,067)

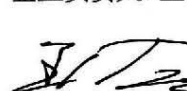
合并利润表(续)

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2016 年度 合并
其他综合收益的税后净额				
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动		(13,774,800)	—	—
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		164,485	(300,601)	(95,500)
		(13,610,315)	(300,601)	(95,500)
综合收益总额		116,155,320	59,858,268	129,912,774
归属于本公司股东的综合收益总额		137,371,315	74,985,917	138,612,841
归属于少数股东的综合损失总额		(21,215,995)	(15,127,649)	(8,700,067)
		116,155,320	59,858,268	129,912,774
每股收益				
基本及稀释每股收益	五(45)	0.16	0.08	0.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波




主管会计工作的负责人: 薛燕




会计机构负责人: 章雯




公司利润表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2018 年度 公司	2017 年度 公司	2016 年度 公司
营业收入	十六(4)	673,143,068	474,903,668	619,023,457
减: 营业成本	十六(4)	(51,413,115)	(40,932,893)	(42,674,202)
税金及附加		(3,623,542)	(4,574,799)	(5,288,363)
销售费用		(325,466,487)	(232,201,415)	(341,792,232)
管理费用		(31,472,824)	(16,851,527)	(19,474,484)
研发费用		(104,659,009)	(101,023,827)	(87,467,927)
财务费用-净额		(4,558,615)	(3,944,353)	(503,320)
其中: 利息费用		(6,491,167)	(6,079,051)	(3,698,166)
利息收入		2,754,114	1,985,241	3,680,807
资产减值(损失)/转回		(24,216,200)	(4,017,059)	1,260,583
信用减值损失		(23,667,398)	—	—
加: 其他收益		21,646,170	12,378,900	—
投资收益	十六(5)	19,967,353	19,252,154	12,218,170
资产处置(损失)/收益		(310,085)	(1,347,408)	36,374
营业利润		145,369,316	101,641,441	135,338,056
加: 营业外收入		800,880	869,350	32,408,993
减: 营业外支出		(55,016)	-	(55,505)
利润总额		146,115,180	102,510,791	167,691,544
减: 所得税费用		(9,689,814)	(10,235,902)	(22,216,036)
净利润		136,425,366	92,274,889	145,475,508
按经营持续性分类				
持续经营净利润		136,425,366	92,274,889	145,475,508
终止经营净利润		-	-	-
其他综合收益的税后净额		-	-	-
综合收益总额		136,425,366	92,274,889	145,475,508

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯

王海波

薛燕

章雯

合并现金流量表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2016 年度 合并
一、经营活动产生的现金流量				
销售产品、提供劳务收到的现金		646,307,805	544,644,762	761,819,682
收到其他与经营活动有关的现金	五(46)(a)	93,038,176	18,077,954	30,851,525
经营活动现金流入小计		739,345,981	562,722,716	792,671,207
购买商品、接受劳务支付的现金		(245,665,784)	(220,801,937)	(370,850,210)
支付给职工以及为职工支付的现金		(142,882,679)	(111,353,857)	(95,279,958)
支付的各项税费		(89,014,549)	(95,355,539)	(103,487,495)
支付其他与经营活动有关的现金	五(46)(b)	(81,944,854)	(86,421,645)	(78,413,766)
经营活动现金流出小计		(559,507,866)	(513,932,978)	(648,031,429)
经营活动产生的现金流量净额	五(46)(e)	179,838,115	48,789,738	144,639,778
二、投资活动使用的现金流量				
处置固定资产收回的现金净额		2,247,734	1,152,869	584,862
收到其他与投资活动有关的现金	五(46)(c)	1,882,578,087	1,619,119,975	1,302,133,088
投资活动现金流入小计		1,884,825,821	1,620,272,844	1,302,717,950
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(38,962,981)	(64,162,182)	(54,367,886)
投资支付的现金		-	(13,774,800)	-
取得合营企业支付的现金净额		(24,000,000)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(46)(d)	(1,869,900,000)	(1,606,900,000)	(1,295,550,000)
投资活动现金流出小计		(1,932,862,981)	(1,684,836,982)	(1,349,917,886)
投资活动使用的现金流量净额		(48,037,160)	(64,564,138)	(47,199,936)
三、筹资活动使用的现金流量				
吸收投资收到的现金		12,294,000	5,164,001	4,990,000
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,294,000	5,164,001	4,990,000
取得借款收到的现金		150,000,000	140,000,000	180,000,000
筹资活动现金流入小计		162,294,000	145,164,001	184,990,000
偿还债务支付的现金		(140,000,000)	(120,000,000)	(185,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(34,181,172)	(52,229,051)	(32,047,794)
筹资活动现金流出小计		(174,181,172)	(172,229,051)	(217,047,794)
筹资活动使用的现金流量净额		(11,887,172)	(27,065,050)	(32,057,794)
四、汇率变动对现金的影响额				
		164,485	(300,601)	(95,500)
五、现金净增加/(减少)额				
加: 年初现金余额	五(46)(f)	120,078,268	(43,140,051)	65,286,548
	五(46)(f)	468,143,148	511,283,199	445,996,651
六、年末现金余额				
	五(46)(f)	588,221,416	468,143,148	511,283,199

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海渡

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯







公司现金流量表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

附注	2018 年度 公司	2017 年度 公司	2016 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量			
销售产品、提供劳务收到的现金	549,902,760	519,868,724	733,608,232
收到其他与经营活动有关的现金	86,469,100	14,964,758	36,287,810
经营活动现金流入小计	636,371,860	534,833,482	769,896,042
购买商品、接受劳务支付的现金	(233,330,047)	(207,301,864)	(367,214,877)
支付给职工以及为职工支付的现金	(98,087,543)	(87,861,511)	(76,139,584)
支付的各项税费	(75,884,769)	(92,596,524)	(99,487,044)
支付其他与经营活动有关的现金	(59,842,452)	(112,455,794)	(112,059,479)
经营活动现金流出小计	(467,144,811)	(500,215,693)	(654,900,984)
经营活动产生的现金流量净额	169,227,049	34,617,789	114,995,058
二、投资活动使用的现金流量			
处置固定资产收回的现金净额	1,409,124	955,356	481,581
收到其他与投资活动有关的现金	1,890,545,052	1,612,102,023	1,251,035,982
投资活动现金流入小计	1,891,954,176	1,613,057,379	1,251,517,563
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(28,869,290)	(28,091,278)	(28,952,232)
投资支付的现金	(7,506,000)	(4,986,000)	(5,010,000)
取得子公司支付的现金净额	(11,000,000)	-	(17,438,000)
取得合营企业支付的现金净额	(24,000,000)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	(1,869,900,000)	(1,599,900,000)	(1,244,550,000)
投资活动现金流出小计	(1,941,275,290)	(1,632,977,278)	(1,295,950,232)
投资活动使用的现金流量净额	(49,321,114)	(19,919,899)	(44,432,669)
三、筹资活动使用的现金流量			
取得借款收到的现金	150,000,000	140,000,000	180,000,000
筹资活动现金流入小计	150,000,000	140,000,000	180,000,000
偿还债务支付的现金	(140,000,000)	(120,000,000)	(160,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(34,181,167)	(52,229,051)	(31,684,626)
筹资活动现金流出小计	(174,181,167)	(172,229,051)	(191,684,626)
筹资活动使用的现金流量净额	(24,181,167)	(32,229,051)	(11,684,626)
四、汇率变动对现金的影响额	-	-	-
五、现金净增加/(减少)额	95,724,768	(17,531,161)	58,877,763
加: 年初现金余额	458,835,400	476,366,561	417,488,798
六、年末现金余额	554,560,168	458,835,400	476,366,561

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯

章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

合并股东权益变动表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	归属于本公司股东权益		未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
			其他综合收益	盈余公积			
2016 年 1 月 1 日余额	92,300,000	412,293,387	-	40,596,525	187,440,942	33,209,706	765,840,560
2016 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润/(亏损)	-	-	-	-	138,708,341	(8,700,067)	130,008,274
其他综合收益	-	-	(95,500)	-	-	-	(95,500)
股东投入和减少资本							
少数股东投入资本	-	-	-	-	-	4,990,000	4,990,000
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	5,553,475	(5,553,475)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	(27,690,000)	-	(27,690,000)
2016 年 12 月 31 日余额	92,300,000	412,293,387	(95,500)	46,150,000	292,905,808	29,499,639	873,053,334
2017 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润/(亏损)	-	-	-	-	75,286,518	(15,127,649)	60,158,869
其他综合收益	-	-	(300,601)	-	-	-	(300,601)
股东投入和减少资本							
少数股东投入资本	-	-	-	-	-	5,719,627	5,719,627
利润分配							
对股东的分配	-	-	-	-	(46,150,000)	-	(46,150,000)
2017 年 12 月 31 日余额	92,300,000	412,293,387	(396,101)	46,150,000	322,042,326	20,091,617	892,481,229

上海复旦张江生物医药股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	归属于本公司股东权益 其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
2017 年 12 月 31 日余额	92,300,000	412,293,387	(396,101)	46,150,000	322,042,326	20,091,617	892,481,229
2018 年度增减变动额							
综合收益总额	-	-	-	-	150,981,630	(21,215,995)	129,765,635
净利润/(亏损)	-	-	-	-	-	-	(13,610,315)
其他综合收益	-	-	(13,610,315)	-	-	-	-
股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	12,294,000	12,294,000
- 投入资本	-	-	-	-	-	43,883	43,883
- 其他	-	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	(27,690,000)	-	(27,690,000)
- 对股东的分配	-	-	-	-	(27,690,000)	-	(27,690,000)
2018 年 12 月 31 日余额	92,300,000	412,293,387	(14,006,416)	46,150,000	445,333,956	11,213,505	993,284,432

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯

章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

公司股东权益变动表

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2016 年 1 月 1 日余额	92,300,000	315,986,490	40,596,525	293,766,068	742,649,083
2016 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	145,475,508	145,475,508
利润分配					
提取盈余公积	-	-	5,553,475	(5,553,475)	-
对股东的分配	-	-	-	(27,690,000)	(27,690,000)
2016 年 12 月 31 日余额	92,300,000	315,986,490	46,150,000	405,998,101	860,434,591
2017 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	92,274,889	92,274,889
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(46,150,000)	(46,150,000)
2017 年 12 月 31 日余额	92,300,000	315,986,490	46,150,000	452,122,990	906,559,480
2018 年度增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	136,425,366	136,425,366
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(27,690,000)	(27,690,000)
2018 年 12 月 31 日余额	92,300,000	315,986,490	46,150,000	560,858,356	1,015,294,846

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 王海波

主管会计工作的负责人: 薛燕

会计机构负责人: 章雯

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司的基本情况

上海复旦张江生物医药股份有限公司(原名：上海复旦张江生物医药有限公司，以下简称“本公司”)于 1996 年 11 月 11 日在中华人民共和国成立，初始注册资本及实收资本为 5,295,000 元。

经过一系列于 1997 年 11 月 10 日、2000 年 5 月 11 日及 2000 年 9 月 12 日本公司现有股东或当时股东的注资以及于 1997 年 12 月 11 日及 2000 年 10 月 20 日本公司资本公积和盈余公积转增资本，本公司的注册资本及实收资本由 5,295,000 元增加至 53,000,000 元。

本公司于 2000 年 11 月 8 日改制为股份有限公司，改制完成后更名为上海复旦张江生物医药股份有限公司，本公司的注册资本及股本为 53,000,000 元，分为 53,000,000 股人民币普通股，每股面值 1 元。

于 2002 年 1 月 20 日，本公司将每股面值为 1 元的 53,000,000 股人民币普通股拆细为每股面值 0.10 元的 530,000,000 股人民币普通股(“内资股”)。

于 2002 年 8 月 13 日，本公司发行了 198,000,000 股面值为 0.10 元境外普通股(以下简称“H 股”)，其中 180,000,000 股 H 股为新发行股票，18,000,000 股 H 股自内资股中转换而来。上述 H 股自 2002 年 8 月 13 日起在香港联合交易所有限公司创业板交易。该发行完成后，本公司的注册资本及股本增至 71,000,000 元，分为 710,000,000 股，每股面值 0.1 元。

于 2013 年 2 月 4 日，本公司完成 142,000,000 股 H 股的配售，配售价格为每股 1.70 港元。配售完成后，本公司的注册资本及股本增至 85,200,000 元，分为 852,000,000 股，每股面值 0.1 元。

于 2012 年 6 月 29 日，本公司实施了一项限制性股票激励计划。根据该计划，本公司于 2013 年 6 月 24 日及 2013 年 10 月 21 日按每股 0.51 元的价格分别向本集团董事、高级管理人员、中层管理人员及主要科研人员合计发行了 71,000,000 股限制性内资股。限制性内资股发行完成后，本公司的注册资本及股本增至 92,300,000 元，分为 923,000,000 股，每股面值 0.1 元。

于 2013 年 12 月 16 日，本公司的 H 股由香港联合交易所有限公司创业板转至主板交易。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司的基本情况(续)

本公司及其子公司(合称“本集团”)主要在中国从事研究、开发及出售自行开发的生物医药知识，为客户提供合约制研究，制造及出售医药及诊断产品，以及提供其他医疗服务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注七。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 26 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在金融工具的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、收入的确认和计量(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(24)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年度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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 自 2018 年 1 月 1 日起采用的金融资产会计政策

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 自 2018 年 1 月 1 日起采用的金融资产会计政策(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 自 2018 年 1 月 1 日起采用的金融资产会计政策(续)

(ii) 减值

本集团对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债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 自 2018 年 1 月 1 日起采用的金融资产会计政策(续)

(ii) 减值(续)

应收票据组合	银行承兑汇票
应收账款组合	所有应收销售款
其他应收款组合一	子公司款项
其他应收款组合二	押金和保证金
其他应收款组合三	员工备用金
其他应收款组合四	其他

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的金融资产会计政策

(i) 金融资产分类

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、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团的金融资产主要为应收款项及可供出售金融资产。

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。

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的金融资产会计政策(续)

(iii) 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，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其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。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的应收款项会计政策

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据等。本集团对外销售产品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 5,000,000 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(ii) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

应收账款组合	所有应收销售款
应收票据组合	银行承兑汇票
其他应收款组合	押金、保证金、员工备用金及商业补偿金等

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

应收账款组合	账龄分析法
应收票据组合	不计提
其他应收款组合	由于历史损失率几乎为零，故计提比例为零

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
未逾期	-	-
逾期一年以内	0.1%至 30.00%	-
逾期一年以上	100.00%	-

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的应收款项会计政策(续)

(iii) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(d) 自 2018 年 1 月 1 日起采用的金融负债会计政策

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的金融负债会计政策

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和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(f) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

(d) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(e) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业及联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋、机器设备、电子及办公设备和运输工具等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋	20 年	0%-10%	4.50%至 5.00%
机器设备	3 至 10 年	0%-10%	9.00%至 33.33%
电子及办公设备	5 至 8 年	0%-10%	11.25%至 20.00%
运输工具	5 年	0%-10%	18.00%至 20.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专有技术、研发技术(本集团内部研究开发项目资本化的开发支出)、许可证和软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

以支付土地出让金方式取得的土地使用权和购入的土地使用权，按照实际支付的价款入账，并采用直线法按使用年限47-50年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专有技术

专有技术按实际支付的价款入账，并按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

(c) 研发技术

研发技术自达到预定可使用状态起，按预计受益年限 5-10 年平均摊销。

(d) 许可证

许可证按预计使用年限 27 年平均摊销。

(e) 软件

软件按预计使用年限 3-10 年平均摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(g) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。于期末，本集团对于资本化的开发支出进行审阅，并将不再满足资本化条件的相关开发项目的开发支出计入当期损益。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是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，包括短期薪酬和离职后福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团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。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 收入

(a) 自2018年1月1日起采用的收入会计政策

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，并对应收账款以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(i) 销售商品

本集团将医药及诊断产品交付给客户指定的承运人，或按照合同规定在客户验收或达到控制权转移时点后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

(ii) 合作开发、技术服务及劳务

提供合作开发、技术服务及劳务的收入于服务提供期间确认。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益。

(iii) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(b) 截至 2017 年 12 月 31 日止前采用的收入政策

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售产品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(i) 销售商品

医药及诊断产品的销售在所有权上的风险及报酬转移时确认，通常与产品交付运输公司或客户及所有权转移相一致。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(ii) 技术转让

技术转让的收入于合同执行条款完成时确认。有关研究及开发或商业协议的阶段性付款，将在其对应的合同执行条款完成时确认为收入。有关未来合同执行的已收取款项，会予以递延并在相对的未来合同执行期间确认为收入。

在技术转让合同所述条款的规定下，购货方成功将获转让的技术商业化后，本公司可在未来收取额外的特许权收入或收益分成。在收取有关收入的权利确立时，特许权收入或收益分成将确认入账。

(iii) 合作开发

合作开发创新药物的收入于有关研发工作发生并达到合约条款约定的要求时确认。有关研究及开发的阶段性付款，将在其对应的合同执行条款完成时确认为收入。有关未来合同执行的已收取款项，会予以递延并在相对的未来合同执行期间确认为收入。

(iv) 技术服务

提供技术服务的收入于客户接纳服务时确认。

(v) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(a) 自 2017 年 1 月 1 日起采用的政府补助会计政策

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(b) 截至 2016 年 12 月 31 日止前采用的政府补助会计政策

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁

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。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(24) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的风险：

(i) 开发支出的资本化

本集团的管理层根据开发支出的商业及技术可行性来判断其是否可予以资本化。由于技术革新及利润预测的变化，该判断可能发生重大改变。

如果技术革新及利润预测存在不利变化时，管理层会核销或冲减已资本化的开发支出。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 政府补助

当确认政府补助时，管理层根据补助性质及其补偿目的以确定该笔补助是与过去费用、未来成本或者资产相关，并据此采用适用的会计政策。

为了使政府补助与其补偿的成本相匹配，与成本相关的政府补助递延入账，管理层根据政府补助目的、性质、补偿期间以及相关项目进度在合并利润表中确认每项补助适用的计算方法和相应的递延期间。计算方法和递延期间在每个资产负债表日进行复核并在适当时调整。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团可能需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(ii) 固定资产的可使用年限

本集团的管理层确定固定资产的预计可使用年限。此估计以类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限的经验为基础。该估计可能因为科技创新或者竞争者对严峻的行业周期而采取行动等情况出现重大变动。

管理层将对可使用年限较以前估计短的资产提高折旧率，或者放弃技术上已经过时的资产并予以核销，或出售非重要的资产。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 应收款项减值准备

本集团的管理层就应收账款及其他应收款的减值进行测试，并计提坏账准备。此估计按客户的信用记录及现有市场情况而定。管理层将于各资产负债表日重新评估有关减值准备。

(iv) 其他权益工具的公允价值

本集团的管理层采用估值技术估计没有在活跃市场买卖的其他权益工具的公允价值。管理层利用判断选取模拟清算估值模型及假设，对其他权益工具于报告期末的公允价值进行评估。

(v) 子公司、合营企业及联营企业投资的减值准备

本集团在评估子公司、合营企业及联营企业是否已减值时，需要有重大判断。在作出此项判断时，本集团对各种因素进行评价，包括某项投资的公允价值低于其成本的持续时间和金额，被投资者的财务情况和短期业务前景、行业表现、技术变迁以及经营和筹资活动的现金流量等因素。

(vi) 所得税及递延所得税资产

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

管理层预计可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损在未来很有可能抵减应纳税所得额时，确认其为递延所得税资产，但实际应用结果可能有所不同。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响

2017 年采用新准则及新报表格式的影响

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》及《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本集团采用上述准则和通知，对本集团及本公司报表的影响列示如下：

- (a) 本集团于 2017 年度起将获得的政府补助计入其他收益项目，2016 年度的财务报表未重列，仍计入营业外收入。
- (b) 本集团于 2017 年度起将处置固定资产和无形资产产生的利得或损失计入资产处置收益/损失项目。2016 年度的财务报表已相应调整如下：

	合并	公司
资产处置收益	36,374	36,374
营业外收入	(242,842)	(242,842)
营业外支出	206,468	206,468

2018 年采用新准则及新报表格式的影响

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)以及修订后的《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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，本集团于 2018 年度采用上述新准则。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

因执行上述修订的准则，于 2018 年 1 月 1 日对合并资产负债表的影响汇总如下：

资产	2017 年 12 月 31 日 合并	新金融工具 准则 附注二(25)(d)	新收入 准则 附注二(25)(c)	2018 年 1 月 1 日 合并
流动资产				
货币资金	471,686,640	-	-	471,686,640
应收票据及应收账款	174,031,057	-	-	174,031,057
预付款项	9,805,365	-	-	9,805,365
其他应收款	5,530,067	-	-	5,530,067
存货	39,667,440	-	-	39,667,440
其他流动资产	7,185,659	-	-	7,185,659
流动资产合计	707,906,228	-	-	707,906,228
非流动资产				
可供出售金融资产	13,774,800	(13,774,800)	-	-
其他权益工具投资	—	13,774,800	-	13,774,800
固定资产	290,423,913	-	-	290,423,913
在建工程	7,123,683	-	-	7,123,683
无形资产	73,890,960	-	-	73,890,960
开发支出	20,287,103	-	-	20,287,103
商誉	4,937,000	-	-	4,937,000
长期待摊费用	17,090,201	-	-	17,090,201
递延所得税资产	4,991,724	-	-	4,991,724
其他非流动资产	4,708,197	-	-	4,708,197
非流动资产合计	437,227,581	-	-	437,227,581
资产总计	1,145,133,809	-	-	1,145,133,809

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

因执行上述修订的准则，于 2018 年 1 月 1 日对合并资产负债表的影响汇总如下(续)：

负债及股东权益	2017 年 12 月 31 日 合并	新金融工具 准则 附注二(25)(d)	新收入 准则 附注二(25)(c)	2018 年 1 月 1 日 合并
流动负债				
短期借款	140,000,000	-	-	140,000,000
应付票据及应付账款	5,521,018	-	-	5,521,018
预收账款	1,851,423	-	(1,851,423)	-
合同负债	—	-	1,851,423	1,851,423
应付职工薪酬	19,832,742	-	-	19,832,742
应交税费	11,235,420	-	-	11,235,420
其他应付款	53,254,061	-	-	53,254,061
递延收益	7,635,166	-	-	7,635,166
流动负债合计	239,329,830	-	-	239,329,830
非流动负债				
递延收益	13,322,750	-	-	13,322,750
负债合计	252,652,580	-	-	252,652,580
股东权益				
股本	92,300,000	-	-	92,300,000
资本公积	412,293,387	-	-	412,293,387
其他综合收益	(396,101)	-	-	(396,101)
盈余公积	46,150,000	-	-	46,150,000
未分配利润	322,042,326	-	-	322,042,326
归属于母公司股东				
权益合计	872,389,612	-	-	872,389,612
少数股东权益	20,091,617	-	-	20,091,617
股东权益合计	892,481,229	-	-	892,481,229
负债及股东权益总计	1,145,133,809	-	-	1,145,133,809

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

因执行上述修订的准则，于 2018 年 1 月 1 日对公司资产负债表的影响汇总如下：

资产	2017 年 12 月 31 日 公司	新金融工具 准则	新收入 准则	2018 年 1 月 1 日 公司
流动资产				
货币资金	458,835,400	-	-	458,835,400
应收票据及应收账款	150,660,582	-	-	150,660,582
预付款项	6,980,549	-	-	6,980,549
其他应收款	194,271,171	-	-	194,271,171
存货	27,791,590	-	-	27,791,590
流动资产合计	838,539,292	-	-	838,539,292
非流动资产				
长期股权投资	124,354,000	-	-	124,354,000
固定资产	119,821,492	-	-	119,821,492
在建工程	1,466,413	-	-	1,466,413
无形资产	29,831,434	-	-	29,831,434
开发支出	2,246,779	-	-	2,246,779
长期待摊费用	232,986	-	-	232,986
递延所得税资产	4,796,412	-	-	4,796,412
其他非流动资产	3,373,190	-	-	3,373,190
非流动资产合计	286,122,706	-	-	286,122,706
资产总计	1,124,661,998	-	-	1,124,661,998

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

因执行上述修订的准则，于 2018 年 1 月 1 日对公司资产负债表的影响汇总如下(续)：

负债及股东权益	2017 年 12 月 31 日 公司	新金融工具 准则	新收入 准则	2018 年 1 月 1 日 公司
流动负债				
短期借款	140,000,000	-	-	140,000,000
应付票据及应付账款	4,191,863	-	-	4,191,863
预收账款	601,681	-	(601,681)	-
合同负债	—	-	601,681	601,681
应付职工薪酬	16,835,768	-	-	16,835,768
应交税费	10,652,170	-	-	10,652,170
其他应付款	40,598,005	-	-	40,598,005
递延收益	5,223,031	-	-	5,223,031
流动负债合计	218,102,518	-	-	218,102,518
非流动负债				
递延收益	-	-	-	-
负债合计	218,102,518	-	-	218,102,518
股东权益				
股本	92,300,000			92,300,000
资本公积	315,986,490			315,986,490
盈余公积	46,150,000			46,150,000
未分配利润	452,122,990			452,122,990
股东权益合计	906,559,480			906,559,480
负债及股东权益总计	1,124,661,998			1,124,661,998

(c) 收入

根据新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度及 2016 年度的财务报表未重列。

因执行新收入准则，本集团及本公司将与销售药物相关的预收款项重分类至合同负债(附注五(20))。对集团及公司财务报表影响如下：

	2018 年 1 月 1 日	
	合并	公司
合同负债	1,851,423	601,681
预收款项	(1,851,423)	(601,681)

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(c) 收入(续)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2018 年度财务报表相关项目的影响如下：

	2018 年 12 月 31 日	
	合并	公司
合同负债	2,305,929	332,085
预收款项	(2,305,929)	(332,085)

本集团从事制造和销售医药及诊断产品及提供医疗服务。

由于产品交付承运人或客户验收后，本集团因向客户转让产品而有权取得的对价付款之到期仅须时间的流逝无条件收取，因此于该时刻确认应收账款。采用新收入准则前后的会计处理方法相同。

本集团有责任向瑕疵产品提供退换货。本集团于销售时使用累积经验估计有关退款。由于药品严格的质量控制要求，及严格的退货条款，且根基历史经验退货量并不重大，因此，未就退货确认负债。本集团于报告日重新评估上述假设之有效性及对退款金额的估计。因此，应用新准则对退款并无会计影响。

本集团并无引入任何可能会受到新收入准则影响的客户忠诚度计划。

本集团预计并无自所承诺货品转让予客户至客户付款期限超过一年的合同。因此，本集团并无就货币时间价值调整任何交易价格。

未发现履行有关合同须产生的额外成本。

因此，除已确认的对合同负债重新分类外，由于对产品销售确认收入的时间不变，故采用新收入准则对财务报表未产生重大影响。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(d) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定, 本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2017 年度、2016 年度的财务报表未重列。

(i) 于 2018 年 1 月 1 日, 本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目 计量类别
货币资金	摊余成本	588,221,416	货币资金 摊余成本
应收票据及应收账款	摊余成本	362,261,078	交易性金融资产 以公允价值计量且其变动计入当期损益
其他应收款	摊余成本	17,731,103	摊余成本
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	13,774,800	其他应收款 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			13,774,800

于 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日, 本集团均没有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。

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日, 本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目 计量类别
货币资金	摊余成本	554,560,168	货币资金 摊余成本
应收票据及应收账款	摊余成本	340,073,664	交易性金融资产 以公允价值计量且其变动计入当期损益
其他应收款	摊余成本	187,990,672	摊余成本
			340,073,664
			187,990,672

于 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日, 本公司均没有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。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(d) 金融工具(续)

- (ii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

注释

表 1

表 1：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值	
		合并	公司
其他权益工具投资			
2017 年 12 月 31 日		-	-
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	i)	13,774,800	-
2018 年 1 月 1 日		13,774,800	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计 (新金融工具准则)		13,774,800	-

i) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的以成本计量的非上市股权投资，账面金额合计为 13,774,800 元，未计提减值准备。于 2018 年 1 月 1 日，出于战略投资的考虑，本集团及本公司选择将该等股权投资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，列示为其他权益工具投资。本集团及本公司其他权益工具的公允价值与原账面价值无差额，无需调整期初其他综合收益。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(d) 金融工具(续)

(iii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款				
减值准备	404,927	-	-	404,927
其他应收款减值准备	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入				
其他综合收益的金融资产—				
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
合计	404,927	-	-	404,927

于 2018 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按照新金融工具准则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款				
减值准备	36,314	-	-	36,314
其他应收款减值准备	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入				
其他综合收益的金融资产—				
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
合计	36,314	-	-	36,314

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(e) 一般企业报表格式的修改

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本集团采用上述通知对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(118,953,571)	(80,882,310)
	应收票据	(55,077,486)	(43,313,697)
	应收票据及应收账款	174,031,057	124,196,007
本集团将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款	(5,521,018)	(4,398,405)
	应付票据及应付账款	5,521,018	4,398,405
		2017 年度	2016 年度
本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用	110,426,313	95,045,655
	管理费用	(110,426,313)	(95,045,655)

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 采用新准则及新报表格式的影响(续)

(e) 一般企业报表格式的修改(续)

(ii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
本公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(95,583,096)	(76,072,532)
	应收票据	(55,077,486)	(43,313,697)
	应收票据及应收账款	150,660,582	119,386,229
本公司将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款	(4,191,863)	(2,937,634)
	应付票据及应付账款	4,191,863	2,937,634
		2017 年度	2016 年度
本公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用	101,023,827	87,467,927
	管理费用	(101,023,827)	(87,467,927)
本公司将原计入财务费用项目的委托贷款利息收入重分类至投资收益项目	财务费用	(7,050,131)	(5,732,188)
	投资收益	7,050,131	5,732,188

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%, 16.5%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%, 16%, 6%及 3%
营业税(b)	应纳营业税额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税及营业税税额	1%

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (a) 本公司于 2014 年及 2017 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201431000365 及 GR201731000222)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司在 2016 年度、2017 年度及 2018 年度适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司上海溯源生物技术有限公司(“溯源生物”)于 2016 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201631000760)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，溯源生物在 2016 年度、2017 年度及 2018 年度适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司泰州复旦张江药业有限公司(“泰州药业”)于 2018 年取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201832004505)，该证书有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，泰州药业在 2018 年度适用的企业所得税税率为 15%，2016 年度及 2017 年度适用的企业所得税税率为 25%。泰州药业于 2016 年度、2017 年度及 2018 年度未产生应纳税所得，因此未计提所得税费用。

本公司之子公司风屹(香港)控股有限公司(“风屹控股”)为注册在香港的有限责任公司，其在 2016 年度及 2017 年度适用的利得税税率为 16.5%。自 2018 年 1 月 1 日起香港实施两级制利得税税率，首 2,000,000 港币的应课税利润适用 8.25% 的税率，其余应课税利润适用 16.5% 的税率。风屹控股于 2016 年度、2017 年度及 2018 年度未产生应课税利润，因此未计提香港利得税。

本公司其他子公司在 2016 年度、2017 年度及 2018 年度适用的企业所得税税率为 25%。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本集团的医疗服务收入适用增值税，税率为 6%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本集团的药物销售业务收入适用的增值税税率为 16%，2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%。

根据财政部、海关总署、税务总局及国家药品监督管理局颁布的《关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税[2018]47 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，生产销售和批发、零售抗癌药品可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税，2018 年 5 月 1 日前该类业务适用的增值税税率为 17%。

四 子公司

详见附注七。

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	68,395	16,254	17,704
银行存款	588,153,021	471,670,386	514,808,987
其中：存放在境外的 款项总额	3,412,253	3,266,806	17,342,514
	588,221,416	471,686,640	514,826,691

于 2018 年 12 月 31 日，无银行存款受限制。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，3,543,492 元的银行存款作为泰州药业未决诉讼保证金被冻结。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据(a)	83,503,452	55,077,486	43,313,697
应收账款(b)	278,757,626	118,953,571	80,882,310
	<u>362,261,078</u>	<u>174,031,057</u>	<u>124,196,007</u>

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	83,503,452	55,077,486	43,313,697
减：坏账准备	-	-	-
	<u>83,503,452</u>	<u>55,077,486</u>	<u>43,313,697</u>

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团上述票据不存在抵押、质押等情况。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生信用损失，因此未计提坏账准备。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	已终止确认	未终止确认	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	4,146,112	-	4,494,670	-
	2016 年 12 月 31 日			
	已终止确认	未终止确认		
银行承兑汇票	56,630,596	-		

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	281,850,538	119,358,498	81,003,244
减：坏账准备	(3,092,912)	(404,927)	(120,934)
	<u>278,757,626</u>	<u>118,953,571</u>	<u>80,882,310</u>

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团应收账款中无重大应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	279,869,840	119,270,687	80,926,066
一到二年	1,896,387	87,811	77,178
二到三年	84,311	-	-
	<u>281,850,538</u>	<u>119,358,498</u>	<u>81,003,244</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>138,468,676</u>	<u>(44,738)</u>	<u>49.13%</u>

于2017年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>70,649,967</u>	<u>(23,023)</u>	<u>59.19%</u>

于2016年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>43,126,285</u>	<u>-</u>	<u>53.24%</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备

	2017 年 12 月 31 日	本年变动金额		核销	2018 年 12 月 31 日
		计提	转回		
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(404,927)	(2,773,985)	-	86,000	(3,092,912)
	(404,927)	(2,773,985)	-	86,000	(3,092,912)

	2016 年 12 月 31 日	本年变动金额		核销	2017 年 12 月 31 日
		计提	转回		
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(120,934)	(372,021)	88,028	-	(404,927)
	(120,934)	(372,021)	88,028	-	(404,927)

	2015 年 12 月 31 日	本年变动金额		核销	2016 年 12 月 31 日
		计提	转回		
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(1,382,179)	(96,516)	1,260,583	97,178	(120,934)
	(1,382,179)	(96,516)	1,260,583	97,178	(120,934)

2018 年度本集团对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期但未减值的应收账款。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团并未对应收票据及应收账款单项计提坏账准备。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收销售款：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	202,869,643	-	-
逾期一年以内	77,000,197	1.45%	(1,117,164)
逾期一到两年	1,896,387	99.74%	(1,891,437)
逾期两到三年	84,311	100.00%	(84,311)
	<u>281,850,538</u>		<u>(3,092,912)</u>

(iii) 于 2018 年 1 月 1 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收销售款：

	2018 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	97,752,786	-	-
逾期一年以内	21,517,901	1.47%	(317,116)
逾期一到两年	87,811	100.00%	(87,811)
	<u>119,358,498</u>		<u>(404,927)</u>

(iv) 于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
未逾期	97,752,786	-	-	75,170,993	-	-
逾期一年以内	21,517,901	(317,116)	1.47%	5,755,073	(43,756)	0.76%
逾期一到两年	87,811	(87,811)	100.00%	77,178	(77,178)	100.00%
	<u>119,358,498</u>	<u>(404,927)</u>	<u>0.34%</u>	<u>81,003,244</u>	<u>(120,934)</u>	<u>0.15%</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	占总额比例		占总额比例	
一年以内	19,780,085	100%	9,805,365	100%
	2016 年 12 月 31 日			
	占总额比例			
一年以内	24,525,653	100%		

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团预付账款中无重大预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	12,705,302	64.23%

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	4,367,174	44.54%

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	13,387,509	54.59%

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收商业补偿金 i)	10,000,000	-	4,800,000
应收代垫款	3,764,301	-	-
应收押金	2,633,318	2,506,254	1,321,818
应收员工备用金	1,188,982	1,138,525	3,533,646
应收保证金	44,380	1,551,880	1,591,380
其他	100,122	333,408	87,016
	<u>17,731,103</u>	<u>5,530,067</u>	<u>11,333,860</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>17,731,103</u>	<u>5,530,067</u>	<u>11,333,860</u>

i) 于 2018 年，本集团与辉正(上海)医药科技有限公司(“上海辉正”)签订里葆多市场推广服务协议，自 2018 年 11 月 1 日起由上海辉正进行里葆多的市场推广。根据协议约定，上海辉正向本集团支付商业补偿金用于补偿本集团变更市场推广服务商而产生的一系列费用。上述应收商业补偿金已于 2019 年 3 月收到。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团其他应收账款中无重大应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
押金和保证金	2,677,698	-	-
员工备用金	1,188,982	-	-
其他	13,864,423	-	-
	<u>17,731,103</u>		<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
押金和保证金	4,058,134	-	-
员工备用金	1,138,525	-	-
其他	333,408	-	-
	<u>5,530,067</u>		<u>-</u>

于 2018 年 1 月 1 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	3,538,173	63.98%	-	9,309,914	82.14%	-
一到二年	1,334,830	24.14%	-	1,885,812	16.64%	-
二到三年	628,334	11.36%	-	-	-	-
三年以上	28,730	0.52%	-	138,134	1.22%	-
	<u>5,530,067</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>11,333,860</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团一年以上的其他应收款主要为押金及保证金，坏账风险较小。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	商业补偿金	10,000,000	一年以内	56.40%	-
公司 2	代垫款	1,699,680	一年以内	9.59%	-
公司 3	押金	1,267,464	一到二年	7.15%	-
公司 4	代垫款	230,580	一年以内	1.30%	-
个人 1	押金	200,000	二到三年	1.13%	-
		<u>13,397,724</u>		<u>75.57%</u>	<u>-</u>

2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	押金	1,267,464	一年以内	22.92%	-
公司 2	保证金	500,000	一到二年	9.04%	-
公司 3	保证金	500,000	一到二年	9.04%	-
公司 4	保证金	500,000	二到三年	9.04%	-
个人 1	押金	200,000	一到二年	3.62%	-
		<u>2,967,464</u>		<u>53.66%</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
公司 1	商业补偿金	4,800,000	一年以内	42.35%	-
公司 2	保证金	500,000	一年以内	4.41%	-
公司 3	保证金	500,000	一年以内	4.41%	-
公司 4	保证金	500,000	一到二年	4.41%	-
个人 1	押金	200,000	一年以内	1.76%	-
		<u>6,500,000</u>		<u>57.34%</u>	<u>-</u>

(d) 坏账准备

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2018 年 12 月 31 日
其他应收款坏账准备	-	-	-	-
	<u>2016 年 12 月 31 日</u>	<u>本年计提</u>	<u>本年核销</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
其他应收款坏账准备	-	-	-	-
	<u>2015 年 12 月 31 日</u>	<u>本年计提</u>	<u>本年核销</u>	<u>2016 年 12 月 31 日</u>
其他应收款坏账准备	-	(24,000)	24,000	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌价 准备及合 同履约成 本减值准 备	账面 价值	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值
原材料	9,185,378	-	9,185,378	19,554,078	-	19,554,078
在产品	6,878,430	-	6,878,430	9,165,929	-	9,165,929
库存商品	15,111,664	-	15,111,664	9,954,196	-	9,954,196
周转材料	884,440	(21,530)	862,910	1,014,767	(21,530)	993,237
	<u>32,059,912</u>	<u>(21,530)</u>	<u>32,038,382</u>	<u>39,688,970</u>	<u>(21,530)</u>	<u>39,667,440</u>

	2016 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值
原材料	10,330,257	-	10,330,257
在产品	2,869,753	-	2,869,753
库存商品	9,806,632	-	9,806,632
周转材料	677,799	(21,753)	656,046
	<u>23,684,441</u>	<u>(21,753)</u>	<u>23,662,688</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2018 年 12 月 31 日
原材料	-	(246,870)	246,870	-
在产品	-	(412,499)	412,499	-
库存商品	-	-	-	-
周转材料	(21,530)	-	-	(21,530)
	<u>(21,530)</u>	<u>(659,369)</u>	<u>659,369</u>	<u>(21,530)</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2017 年 12 月 31 日
原材料	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-
周转材料	(21,753)	(66,347)	66,570	(21,530)
	<u>(21,753)</u>	<u>(66,347)</u>	<u>66,570</u>	<u>(21,530)</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2016 年 12 月 31 日
原材料	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-
周转材料	-	(22,996)	1,243	(21,753)
	<u>-</u>	<u>(22,996)</u>	<u>1,243</u>	<u>(21,753)</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	产品价格下降导致原材料生产以后的可变现净值低于其账面价值的差额	原材料无法使用，予以销毁处理
在产品	产品价格下降导致在产品可变现净值低于其账面价值的差额	在产品质量不合格，予以销毁处理
周转材料	周转材料价格下降导致原材料生产以后的可变现净值低于其账面价值的差额	周转材料无法使用，予以销毁处理

(6) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	114,423	7,185,659	9,504,021

(7) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以成本计量			
—可供出售权益工具	—	13,774,800	-
减：减值准备	—	-	-
	—	13,774,800	-

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(7) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以成本计量的可供出售金融资产：

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	在被投资 单位持股 比例	本年现 金分红
可供出售权益工具						
- 成本	-	13,774,800	-	13,774,800	5.9%	-
- 减值准备	-	-	-	-		
	-	13,774,800	-	13,774,800		

于 2017 年度，本公司之子公司风屹控股与美国生物医药公司 Adgero Biopharmaceuticals Holdings, Inc. (“Adgero”) 签订认购协议，风屹控股以 2,000,000 美元(折合人民币 13,774,800 元)的对价获得 Adgero 400,000 股普通股。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团对 Adgero 所占表决权比例约为 5.9%。本集团没有以任何方式参与或影响 Adgero 的财务和经营决策，因此本集团对 Adgero 不具有重大影响，将其作为可供出售权益工具核算。

本集团持有的该项可供出售金融资产为非上市股权投资，该投资没有活跃市场报价，其公允价值不能可靠计量，因此，本集团以成本扣减减值准备方式计量该可供出售金融资产。

(8) 其他权益工具投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
权益工具投资			
非上市公司股权	-	-	-

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他权益工具投资(续)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
Adgero 公司			
—成本	13,774,800	—	—
—累计公允价值变动	(13,774,800)	—	—
	<u>-</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

于 2018 年 1 月 1 日，本集团采用新金融工具准则并将此投资重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。

Adgero 为药物研发类企业，截至 2018 年 12 月 31 日止，该公司尚处于研发阶段，未产生任何收入。于 2018 年度，Adgero 的创始人及总经理由于健康原因从公司离职。由于该创始人为 Adgero 从事的研发项目的主要负责人，其离职对相关研发项目进度产生较大影响，导致相关研发项目的完成存在重大不确定性。于年末，本集团聘请了评估机构对于该项权益工具截至 2018 年 12 月 31 日止的公允价值进行评估。考虑到上述项目完成的重大不确定性，该评估机构依据模拟清算模型对于该项权益工具的公允价值进行评估，并作出截至 2018 年 12 月 31 日止该项权益工具公允价值为零的评估结果，本集团相应将对于该项权益工具的账面价值调减为零，并将公允价值变动计入其他综合收益。

(9) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合营企业(附注七(2))	24,000,000	-	-
联营企业(附注七(2))	332,756	332,756	332,756
	<u>24,332,756</u>	<u>332,756</u>	<u>332,756</u>
减：长期股权投资减值准备	(332,756)	(332,756)	(332,756)
	<u>24,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动				宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值准备	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动		其他	
百富(常州)健康医 疗投资中心(有 限合伙)(“百 奥基金”)	-	24,000,000	-	-	-	-	-	24,000,000	-

于 2018 年度，本公司和百奥基金签订认购协议，出资 60,000,000 元认购百奥基金 29.85%的股权。截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司已向百奥基金出资 24,000,000 元。

百奥基金投资委员会四名成员中有一名成员由本集团任命，重大投资事项必须经过投资委员会一致同意才可形成投资委员会决策，故本集团将其作为合营企业核算。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度及2018年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2017年 12月31日	本年增减变动						2018年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
上海先导药业 有限公司 (“先导药业”)	332,756	-	-	-	-	-	-	-	(332,756)
	2016年 12月31日	本年增减变动						2017年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	-	-	(332,756)
	2015年 12月31日	本年增减变动						2016年 12月31日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	-	-	(332,756)

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	194,336,043	194,850,913	7,283,349	3,397,414	399,867,719
本年增加	3,434,644	28,596,336	799,606	-	32,830,586
本年在建工程转入	-	55,811	-	-	55,811
本年减少	-	(1,303,358)	(475,560)	(3,360)	(1,782,278)
2016 年 12 月 31 日	197,770,687	222,199,702	7,607,395	3,394,054	430,971,838
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(35,041,227)	(64,610,305)	(4,055,723)	(1,389,854)	(105,097,109)
本年计提	(8,972,633)	(25,880,649)	(1,322,170)	(207,028)	(36,382,480)
本年减少	-	840,732	335,926	3,192	1,179,850
2016 年 12 月 31 日	(44,013,860)	(89,650,222)	(5,041,967)	(1,593,690)	(140,299,739)
账面价值					
2016 年 12 月 31 日	153,756,827	132,549,480	2,565,428	1,800,364	290,672,099
2015 年 12 月 31 日	159,294,816	130,240,608	3,227,626	2,007,560	294,770,610

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

	房屋	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2016 年 12 月 31 日	197,770,687	222,199,702	7,607,395	3,394,054	430,971,838
本年增加	1,191,117	34,850,435	2,387,506	4,658	38,433,716
本年在建工程转入	3,469,846	-	-	-	3,469,846
非同一控制下企业 合并(附注六(1)(c)(i))	-	81,895	50,707	-	132,602
本年减少	(2,489,729)	(17,028,815)	(447,833)	-	(19,966,377)
2017 年 12 月 31 日	199,941,921	240,103,217	9,597,775	3,398,712	453,041,625
累计折旧					
2016 年 12 月 31 日	(44,013,860)	(89,650,222)	(5,041,967)	(1,593,690)	(140,299,739)
本年计提	(8,932,976)	(29,386,996)	(1,160,362)	(209,696)	(39,690,030)
本年减少	1,392,032	15,626,898	353,127	-	17,372,057
2017 年 12 月 31 日	(51,554,804)	(103,410,320)	(5,849,202)	(1,803,386)	(162,617,712)
账面价值					
2017 年 12 月 31 日	148,387,117	136,692,897	3,748,573	1,595,326	290,423,913
2016 年 12 月 31 日	153,756,827	132,549,480	2,565,428	1,800,364	290,672,099

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

	房屋	机器设备	电子及 办公设备	运输工具	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	199,941,921	240,103,217	9,597,775	3,398,712	453,041,625
本年增加	-	30,061,526	465,354	2,376	30,529,256
本年在建工程转入	-	2,181,574	-	-	2,181,574
本年减少	-	(4,178,413)	(671,516)	-	(4,849,929)
2018 年 12 月 31 日	199,941,921	268,167,904	9,391,613	3,401,088	480,902,526
累计折旧					
2017 年 12 月 31 日	(51,554,804)	(103,410,320)	(5,849,202)	(1,803,386)	(162,617,712)
本年计提	(9,051,330)	(33,289,279)	(999,304)	(128,550)	(43,468,463)
本年减少	-	2,704,376	449,593	-	3,153,969
2018 年 12 月 31 日	(60,606,134)	(133,995,223)	(6,398,913)	(1,931,936)	(202,932,206)
减值准备					
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加	-	(934,613)	(698,470)	-	(1,633,083)
2018 年 12 月 31 日	-	(934,613)	(698,470)	-	(1,633,083)
账面价值					
2018 年 12 月 31 日	139,335,787	133,238,068	2,294,230	1,469,152	276,337,237
2017 年 12 月 31 日	148,387,117	136,692,897	3,748,573	1,595,326	290,423,913

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 43,468,463 元，其中计入营业成本、资本化开发支出、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：17,692,976 元、160,441 元、9,231,021 元、3,091,211 和 13,292,814 元。

2017 年度固定资产计提的折旧金额为 39,690,030 元，其中计入营业成本、资本化开发支出、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 17,257,222 元、2,215,232 元、7,402,123 元、2,719,378 及 10,096,075 元。

2016 年度固定资产计提的折旧金额为 36,382,480 元，其中计入营业成本、资本化开发支出、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 9,976,957 元、9,305,291 元、6,594,067 元、2,734,508 及 7,771,657 元。

2018 年度、2017 年度及 2016 年度，由在建工程转入固定资产金额分别为 2,181,574 元、3,469,846 元及 55,811 元。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
复旦张江实验室改造工程	3,281,898	-	3,281,898	675,676	-	675,676
泰州车间改造工程	94,340	-	94,340	-	-	-
德美诊联装修改造工程	-	-	-	5,657,270	-	5,657,270
复旦张江建设工程	-	-	-	790,737	-	790,737
	<u>3,376,238</u>	<u>-</u>	<u>3,376,238</u>	<u>7,123,683</u>	<u>-</u>	<u>7,123,683</u>
	2016 年 12 月 31 日					
	账面余额	减值准备	账面价值			
德美诊联装修改造工程	8,124,567	-	8,124,567			
复旦张江建设工程	203,884	-	203,884			
	<u>8,328,451</u>	<u>-</u>	<u>8,328,451</u>			

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	本年处置	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
德美诊联装修改造工程	19,446,739	5,657,270	305,865	(2,181,574)	(3,781,561)	-	-	100%	100%	自有资金
复旦张江实验室改造工程	3,500,000	675,676	2,606,222	-	-	-	3,281,898	96%	96%	自有资金
复旦张江建设工程	886,256	790,737	95,519	-	-	(886,256)	-	100%	100%	自有资金
泰州车间改造工程	500,000	-	94,340	-	-	-	94,340	19%	19%	自有资金
		7,123,683	3,101,946	(2,181,574)	(3,781,561)	(886,256)	3,376,238			
工程名称	预算数	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	本年处置	2017 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
德美诊联装修改造工程	19,446,739	8,124,567	11,016,307	-	(13,483,604)	-	5,657,270	98%	98%	自有资金
复旦张江实验室改造工程	3,500,000	-	675,676	-	-	-	675,676	19%	19%	自有资金
泰州车间改造工程	3,469,846	-	3,469,846	(3,469,846)	-	-	-	100%	100%	自有资金
复旦张江建设工程	886,256	203,884	586,853	-	-	-	790,737	89%	89%	自有资金
溯源生物装修工程	61,977	-	61,977	-	(61,977)	-	-	100%	100%	自有资金
		8,328,451	15,810,659	(3,469,846)	(13,545,581)	-	7,123,683			

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 长期待摊费用	本年处置	2016 年 12 月 31 日	
德美诊联装修改造工程	19,446,739	-	8,124,567	-	-	-	8,124,567	42% 自有资金
复旦张江建设工程	886,256	-	203,884	-	-	-	203,884	23% 自有资金
复旦张江车间改造工程	55,811	55,811	-	(55,811)	-	-	-	100% 自有资金
		55,811	8,328,451	(55,811)	-	-	8,328,451	

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无减值的在建工程。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

	土地使用权	专有技术	研发技术	许可证	软件	合计
原价						
2015 年 12 月 31 日	37,355,573	6,012,975	8,620,649	3,390,811	5,164,719	60,544,727
本年增加						
购置	-	-	-	-	550,673	550,673
内部研发	-	-	33,404,948	-	-	33,404,948
2016 年 12 月 31 日	37,355,573	6,012,975	42,025,597	3,390,811	5,715,392	94,500,348
累计摊销						
2015 年 12 月 31 日	(5,596,896)	(3,012,321)	(7,198,390)	-	(1,183,714)	(16,991,321)
本年增加	(790,251)	(503,827)	(739,648)	(125,586)	(557,368)	(2,716,680)
2016 年 12 月 31 日	(6,387,147)	(3,516,148)	(7,938,038)	(125,586)	(1,741,082)	(19,708,001)
减值准备						
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2016 年 12 月 31 日	30,968,426	2,496,827	34,087,559	3,265,225	3,974,310	74,792,347
2015 年 12 月 31 日	31,758,677	3,000,654	1,422,259	3,390,811	3,981,005	43,553,406
	土地使用权	专有技术	研发技术	许可证	软件	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	37,355,573	6,012,975	42,025,597	3,390,811	5,715,392	94,500,348
本年增加	-	3,185,814	-	-	2,665,156	5,850,970
2017 年 12 月 31 日	37,355,573	9,198,789	42,025,597	3,390,811	8,380,548	100,351,318
累计摊销						
2016 年 12 月 31 日	(6,387,147)	(3,516,148)	(7,938,038)	(125,586)	(1,741,082)	(19,708,001)
本年增加	(790,251)	(573,882)	(3,648,011)	(125,586)	(961,157)	(6,098,887)
2017 年 12 月 31 日	(7,177,398)	(4,090,030)	(11,586,049)	(251,172)	(2,702,239)	(25,806,888)
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	(653,470)	-	-	(653,470)
2017 年 12 月 31 日	-	-	(653,470)	-	-	(653,470)
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	30,178,175	5,108,759	29,786,078	3,139,639	5,678,309	73,890,960
2016 年 12 月 31 日	30,968,426	2,496,827	34,087,559	3,265,225	3,974,310	74,792,347

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

	土地使用权	专有技术	研发技术	许可证	软件	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	37,355,573	9,198,789	42,025,597	3,390,811	8,380,548	100,351,318
本年增加						
购置	-	-	-	-	137,412	137,412
内部研发	-	-	2,374,082	-	-	2,374,082
2018 年 12 月 31 日	37,355,573	9,198,789	44,399,679	3,390,811	8,517,960	102,862,812
累计摊销						
2017 年 12 月 31 日	(7,177,398)	(4,090,030)	(11,586,049)	(251,172)	(2,702,239)	(25,806,888)
本年增加	(790,251)	(732,169)	(3,927,730)	(125,586)	(866,755)	(6,442,491)
2018 年 12 月 31 日	(7,967,649)	(4,822,199)	(15,513,779)	(376,758)	(3,568,994)	(32,249,379)
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	-	(653,470)	-	-	(653,470)
本年增加	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	(653,470)	-	-	(653,470)
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	29,387,924	4,376,590	28,232,430	3,014,053	4,948,966	69,959,963
2017 年 12 月 31 日	30,178,175	5,108,759	29,786,078	3,139,639	5,678,309	73,890,960

2018 年度无形资产的摊销金额为 6,442,491 元。于 2018 年 12 月 31 日，内部研发形成的无形资产占无形资产余额 41%。

2017 年度无形资产的摊销金额为 6,098,997 元。于 2017 年 12 月 31 日，内部研发形成的无形资产占无形资产余额 40%。

2016 年度无形资产的摊销金额为 2,716,680 元。于 2016 年 12 月 31 日，内部研发形成的无形资产占无形资产余额 44%。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

本集团开发支出列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			计入 损益	确认为 无形资产	
泰州仿制药产业 化项目	18,040,324	1,207,550	(6,953,657)	-	12,294,217
艾拉项目	2,246,779	127,303	-	(2,374,082)	-
	<u>20,287,103</u>	<u>1,334,853</u>	<u>(6,953,657)</u>	<u>(2,374,082)</u>	<u>12,294,217</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			计入 损益	确认为 无形资产	
泰州仿制药产业 化项目	16,562,761	5,043,775	(3,566,212)	-	18,040,324
艾拉项目	1,852,196	394,583	-	-	2,246,779
	<u>18,414,957</u>	<u>5,438,358</u>	<u>(3,566,212)</u>	<u>-</u>	<u>20,287,103</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			计入 损益	确认为 无形资产	
海姆泊芬项目	23,551,683	9,853,265	-	(33,404,948)	-
泰州仿制药产业 化项目	11,419,526	5,143,235	-	-	16,562,761
艾拉项目	-	1,852,196	-	-	1,852,196
	<u>34,971,209</u>	<u>16,848,696</u>	<u>-</u>	<u>(33,404,948)</u>	<u>18,414,957</u>

2018年度，本集团研究开发支出共计115,619,103元：其中114,284,250 元于当期计入损益，1,334,853 元包含在开发支出的年末余额中。

2017年度，本集团研究开发支出共计115,864,671元：其中110,426,313元于当期计入损益，5,438,358元包含在开发支出的年末余额中。

2016年度，本集团研究开发支出共计111,894,351元：其中95,045,655元于当期计入损益，16,848,696元包含在开发支出的年末余额中。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
商誉－原值	8,937,000	-	-	8,937,000
减：减值准备(a)	(4,000,000)	(4,937,000)	-	(8,937,000)
	<u>4,937,000</u>	<u>(4,937,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
商誉－原值	8,937,000	-	-	8,937,000
减：减值准备(a)	-	(4,000,000)	-	(4,000,000)
	<u>8,937,000</u>	<u>(4,000,000)</u>	<u>-</u>	<u>4,937,000</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
商誉－原值	8,937,000	-	-	8,937,000
减：减值准备(a)	-	-	-	-
	<u>8,937,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,937,000</u>

商誉系本集团2015年度溢价购买上海优你生物科技股份有限公司（“优你生物”）股权产生。于2015年9月30日，优你生物被溯源生物吸收合并。

(a) 减值

分摊至本集团资产组和资产组组合的商誉汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
食品检测试剂	<u>8,937,000</u>	<u>8,937,000</u>	<u>8,937,000</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注五(37))。本集团的商誉分摊自购买日起未发生变化。

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉(续)

(a) 减值(续)

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	食品检测试剂		
	2018 年 12月31日	2017 年 12月31日	2016 年 12月31日
预测期 -			
增长率	14%	14%	14%
平均毛利率	59%	67%	77%
折现率	16%	16%	16%
预算期外固定增长率	2.5%	2.5%	2.5%

管理层所采用的加权平均增长率参考同行业其他公司所载的预测数据，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

(14) 长期待摊费用

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年在建 工程转入	非同一控制 下企业合并	本年摊销	2018 年 12 月 31 日
经营租入固定						
资产改良	15,570,658	1,420,656	3,781,561	-	(6,585,341)	14,187,534
其他	1,519,543	2,364,216	-	-	(456,752)	3,427,007
	17,090,201	3,784,872	3,781,561	-	(7,042,093)	17,614,541
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年在建 工程转入	非同一控制 下企业合并	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
经营租入固定						
资产改良	3,744,965	-	13,545,581	811,382	(2,531,270)	15,570,658
其他	1,487,500	182,043	-	-	(150,000)	1,519,543
	5,232,465	182,043	13,545,581	811,382	(2,681,270)	17,090,201
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年在建 工程转入	非同一控制 下企业合并	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定						
资产改良	2,174,831	2,616,514	-	-	(1,046,380)	3,744,965
其他	-	1,500,000	-	-	(12,500)	1,487,500
	2,174,831	4,116,514	-	-	(1,058,880)	5,232,465

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	29,122,112	4,368,317	5,058,397	758,759
预提费用	178,864,051	26,829,607	28,219,772	4,232,965
	<u>207,986,163</u>	<u>31,197,924</u>	<u>33,278,169</u>	<u>4,991,724</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		26,829,607		4,232,965
预计于 1 年后转回的金额		<u>4,368,317</u>		<u>758,759</u>
		<u>31,197,924</u>		<u>4,991,724</u>
	2016 年 12 月 31 日			
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产		
资产减值准备	120,934	18,140		
预提费用	31,121,496	4,668,224		
可抵扣亏损	<u>1,643,600</u>	<u>246,540</u>		
	<u>32,886,030</u>	<u>4,932,904</u>		
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		4,914,764		
预计于 1 年后转回的金额		<u>18,140</u>		
		<u>4,932,904</u>		

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产(续)

(b) 本集团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分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	92,064,950	102,236,280
可抵扣亏损	159,517,479	88,922,396
	<u>251,582,429</u>	<u>191,158,676</u>
	2016 年 12 月 31 日	
可抵扣暂时性差异	96,746,753	
可抵扣亏损	56,579,500	
	<u>153,326,253</u>	

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2017	-	-	7,138,429
2018	-	-	15,262,018
2019	1,254,614	1,254,614	-
2020	10,159,278	8,137,291	10,158,071
2021	27,185,834	27,347,917	24,020,982
2022	51,501,289	52,182,574	-
2023	69,416,464	-	-
	<u>159,517,479</u>	<u>88,922,396</u>	<u>56,579,500</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备

(a) 资产减值准备

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少 转回	转销	2018 年 12 月 31 日
商誉减值准备	4,000,000	4,937,000	-	-	8,937,000
固定资产减值准备	-	1,633,083	-	-	1,633,083
无形资产减值准备	653,470	-	-	-	653,470
存货跌价准备	21,530	659,369	-	(659,369)	21,530
	<u>4,675,000</u>	<u>7,229,452</u>	<u>-</u>	<u>(659,369)</u>	<u>11,245,083</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 转回	转销	2017 年 12 月 31 日
商誉减值准备	-	4,000,000	-	-	4,000,000
无形资产减值准备	-	653,470	-	-	653,470
应收账款及应收票据 坏账准备	120,934	372,021	(88,028)	-	404,927
存货跌价准备	21,753	66,347	-	(66,570)	21,530
	<u>142,687</u>	<u>5,091,838</u>	<u>(88,028)</u>	<u>(66,570)</u>	<u>5,079,927</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 转回	转销	2016 年 12 月 31 日
应收账款及应收票据 坏账准备	1,382,179	96,516	(1,260,583)	(97,178)	120,934
其他应收款坏账准备	-	24,400	-	(24,400)	-
存货跌价准备	-	22,996	-	(1,243)	21,753
	<u>1,382,179</u>	<u>143,912</u>	<u>(1,260,583)</u>	<u>(122,821)</u>	<u>142,687</u>

(b) 信用损失准备

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少 转回	转销	2018 年 12 月 31 日
应收账款及应收票据 坏账准备	404,927	2,773,985	-	(86,000)	3,092,912

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(17) 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	140,000,000	100,000,000	90,000,000
质押借款(a)	10,000,000	40,000,000	30,000,000
	<u>150,000,000</u>	<u>140,000,000</u>	<u>120,000,000</u>

(a) 于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，银行质押借款 10,000,000 元、40,000,000 元及 30,000,000 元，均系七项知识产权作为质押取得，这些知识产权在本集团财务报表中无账面价值。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 4.35%至 4.5675%。于 2017 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 3.915%至 4.35%。于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 3.915%至 4.14%。

(18) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付票据	-	-	-
应付账款	4,777,196	5,521,018	4,398,405
	<u>4,777,196</u>	<u>5,521,018</u>	<u>4,398,405</u>

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团应付账款均为应付材料采购款且无重大应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(19) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	-	1,851,423	1,037,185

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的预收款项。

(20) 合同负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	2,305,929	—	—

于 2018 年 1 月 1 日，本集团合同负债的余额为 1,851,423 元，该余额已于 2018 年度全部转入营业收入。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	46,389,295	19,461,781	17,323,328
应付设定提存计划(b)	921	370,961	258,708
	<u>46,390,216</u>	<u>19,832,742</u>	<u>17,582,036</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	19,448,280	131,442,153	(104,877,241)	46,013,192
职工福利费	-	6,205,933	(6,205,933)	-
社会保险费	13,501	7,177,909	(7,190,975)	435
其中：医疗保险费	11,152	6,500,396	(6,511,152)	396
工伤保险费	660	170,243	(170,890)	13
生育保险费	1,689	507,270	(508,933)	26
住房公积金	-	7,840,566	(7,840,566)	-
工会经费和职工教育经费	-	537,310	(161,642)	375,668
	<u>19,461,781</u>	<u>153,203,871</u>	<u>(126,276,357)</u>	<u>46,389,295</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	17,274,903	89,715,123	(87,541,746)	19,448,280
职工福利费	-	9,288	(9,288)	-
社会保险费	14,427	5,922,535	(5,923,461)	13,501
其中：医疗保险费	12,696	5,327,048	(5,328,592)	11,152
工伤保险费	577	177,204	(177,121)	660
生育保险费	1,154	418,283	(417,748)	1,689
住房公积金	20,019	6,140,240	(6,160,259)	-
工会经费和职工教育经费	13,979	600,767	(614,746)	-
	<u>17,323,328</u>	<u>102,387,953</u>	<u>(100,249,500)</u>	<u>19,461,781</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,851,495	75,336,784	(70,913,376)	17,274,903
职工福利费	-	3,350	(3,350)	-
社会保险费	77,452	5,512,696	(5,575,721)	14,427
其中：医疗保险费	70,227	4,953,853	(5,011,384)	12,696
工伤保险费	2,944	182,629	(184,996)	577
生育保险费	4,281	376,214	(379,341)	1,154
住房公积金	76,326	5,445,921	(5,502,228)	20,019
工会经费和职工教育经费	10,285	610,485	(606,791)	13,979
	<u>13,015,558</u>	<u>86,909,236</u>	<u>(82,601,466)</u>	<u>17,323,328</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	369,748	15,808,715	(16,177,576)	887
失业保险费	1,213	551,969	(553,148)	34
	<u>370,961</u>	<u>16,360,684</u>	<u>(16,730,724)</u>	<u>921</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	256,977	12,885,674	(12,772,903)	369,748
失业保险费	1,731	459,794	(460,312)	1,213
	<u>258,708</u>	<u>13,345,468</u>	<u>(13,233,215)</u>	<u>370,961</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	845,740	11,458,228	(12,046,991)	256,977
失业保险费	8,566	624,666	(631,501)	1,731
	<u>854,306</u>	<u>12,082,894</u>	<u>(12,678,492)</u>	<u>258,708</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应交企业所得税	28,767,149	1,115,866	10,642,358
未交增值税	8,505,606	5,607,329	18,162,817
代扣代缴员工个人所得税	4,384,321	4,506,679	4,044,912
其他	67,713	5,546	-
	<u>41,724,789</u>	<u>11,235,420</u>	<u>32,850,087</u>

(23) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预提销售推广费	144,876,198	15,807,944	5,500,000
预提上海医药集团股份有限 公司(“上海医药集团”)合 作研究项目转让后分配 款	3,690,000	3,690,000	3,690,000
应付保证金	30,449,333	4,117,972	821,333
应付长期资产款	10,076,371	14,126,700	11,829,996
应付研发服务费	-	8,405,159	9,119,838
应付销售提成费	-	-	3,867,613
其他	15,279,822	7,106,286	6,442,835
	<u>204,371,724</u>	<u>53,254,061</u>	<u>41,271,615</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 13,225,542 元。于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 10,457,684 元。于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 10,557,633 元。账龄超过一年的其他应付款主要为应付长期资产款项以及保证金款项，因为尚未达到长期资产款付款节点，该款项尚未结清。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
政府补助(a)	14,263,764	18,712,916
研发项目转让	2,245,000	2,245,000
	16,508,764	20,957,916
减：预计一年内实现的收益	(5,150,073)	(7,635,166)
	11,358,691	13,322,750

	2016 年 12 月 31 日
政府补助(a)	28,315,681
研发项目转让	2,245,000
	30,560,681
减：预计一年内实现的收益	(14,463,789)
	16,096,892

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	18,712,916	22,846,047	(27,295,199)	14,263,764	收到政府补助
研发项目转让	2,245,000	-	-	2,245,000	研发项目转让 收益
	20,957,916	22,846,047	(27,295,199)	16,508,764	
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	28,315,681	15,283,402	(24,886,167)	18,712,916	收到政府补助
研发项目转让	2,245,000	-	-	2,245,000	研发项目转让 收益
	30,560,681	15,283,402	(24,886,167)	20,957,916	
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	34,276,486	27,058,894	(33,019,699)	28,315,681	收到政府补助
研发项目转让	2,845,000	-	(600,000)	2,245,000	研发项目转让 收益
	37,121,486	27,058,894	(33,619,699)	30,560,681	

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
研发项目产业化补助	15,639,750	-	(2,317,000)	13,322,750	与资产相关
医疗研发项目补助	3,073,166	1,947,500	(4,079,652)	941,014	与收益相关
财政扶持	-	19,510,000	(19,510,000)	-	与收益相关
专利示范企业补助	-	420,000	(420,000)	-	与收益相关
高新技术企业补助	-	406,500	(406,500)	-	与收益相关
其他	-	562,047	(562,047)	-	与收益相关
	18,712,916	22,846,047	(27,295,199)	14,263,764	

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
研发项目产业化补助	17,956,750	-	(2,317,000)	15,639,750	与资产相关
医疗研发项目补助	10,133,932	3,691,499	(10,752,265)	3,073,166	与收益相关
医药产品生产一次性 补助	-	10,000,000	(10,000,000)	-	与收益相关
高新技术企业补助	-	1,352,000	(1,352,000)	-	与收益相关
专利示范企业补助	-	225,000	(225,000)	-	与收益相关
其他	224,999	14,903	(239,902)	-	与收益相关
	28,315,681	15,283,402	(24,886,167)	18,712,916	

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入营业外收入	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
研发项目产业化补助	18,536,000	-	(579,250)	17,956,750	与资产相关
医疗研发项目补助	15,065,486	10,231,401	(15,162,955)	10,133,932	与收益相关
财政扶持	-	13,337,000	(13,337,000)	-	与收益相关
高新技术企业补助	-	2,464,000	(2,464,000)	-	与收益相关
专利示范企业补助	-	450,000	(450,000)	-	与收益相关
其他	675,000	576,493	(1,026,494)	224,999	与收益相关
	34,276,486	27,058,894	(33,019,699)	28,315,681	

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

本集团 2018 年度计入损益的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入 损益的金额	本年计入损 益的列报项目
财政扶持	与收益相关	19,510,000	其他收益
医疗研发项目补助	与收益相关	4,079,652	其他收益
研发项目产业化补助	与资产相关	2,317,000	其他收益
专利示范企业补助	与收益相关	420,000	其他收益
高新技术企业补助	与收益相关	406,500	其他收益
其他	与收益相关	562,047	其他收益
		<u>27,295,199</u>	

本集团 2017 年度计入损益的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入 损益的金额	本年计入损 益的列报项目
医疗研发项目补助	与收益相关	10,752,265	其他收益
医药产品生产一次性补助	与收益相关	10,000,000	其他收益
研发项目产业化补助	与资产相关	2,317,000	其他收益
高新技术企业补助	与收益相关	1,352,000	其他收益
专利示范企业补助	与收益相关	225,000	其他收益
其他	与收益相关	239,902	其他收益
		<u>24,886,167</u>	

本集团 2016 年度计入损益的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入 损益的金额	本年计入损 益的列报项目
医疗研发项目补助	与收益相关	15,162,955	营业外收入
财政扶持	与收益相关	13,337,000	营业外收入
高新技术企业补助	与收益相关	2,464,000	营业外收入
研发项目产业化补助	与资产相关	579,250	营业外收入
专利示范企业补助	与收益相关	450,000	营业外收入
其他	与收益相关	1,026,494	营业外收入
		<u>33,019,699</u>	

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股本

	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日			
		发行新股	送股	本年增减变动	小计
				公积金转股	其他
未上市流通股-境内法人及个人持股	58,300,000	-	-	-	-
已上市流通股-境外上市的外资股	34,000,000	-	-	-	-
股本总额	92,300,000	-	-	-	-
	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日			
		发行新股	送股	本年增减变动	小计
				公积金转股	其他
未上市流通股-境内法人及个人持股	58,300,000	-	-	-	-
已上市流通股-境外上市的外资股	34,000,000	-	-	-	-
股本总额	92,300,000	-	-	-	-
	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日			
		发行新股	送股	本年增减变动	小计
				公积金转股	其他
未上市流通股-境内法人及个人持股	58,300,000	-	-	-	-
已上市流通股-境外上市的外资股	34,000,000	-	-	-	-
股本总额	92,300,000	-	-	-	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(26) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>412,293,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,293,387</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>412,293,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,293,387</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	<u>412,293,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412,293,387</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2018年度利润表中其他综合收益				
	2017年 12月31日	会计政 策变更	2018年 1月1日	2018年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综 合收益本年 转出	减：所得 税费用	税后归 属于本公 司少数 数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	—	-	-	(13,774,800)	(13,774,800)	-	-	(13,774,800)
其他权益工具投资公允价值变动								-
将重分类进损益的其他综合收益	(396,101)	-	(396,101)	164,485	164,485	-	-	164,485
外币财务报表折算差额	(396,101)	-	(396,101)	(13,610,315)	(13,610,315)	-	-	(13,610,315)
								-
	资产负债表其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益				
	2016年 12月31日	2017年 12月31日	2017年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归 属于本公 司少数 数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	(95,500)	(396,101)	(396,101)	(300,601)	-	-	(300,601)	-
外币财务报表折算差额	(95,500)	(396,101)	(396,101)	(300,601)	-	-	(300,601)	-

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益(续)

	资产负债表其他综合收益		2016年度利润表中其他综合收益			
	2015年 12月31日	2016年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归 属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额	-	(95,500)	(95,500)	-	-	-
	-	(95,500)	(95,500)	-	-	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(28) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>46,150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,150,000</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>46,150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,150,000</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>40,596,525</u>	<u>5,553,475</u>	<u>-</u>	<u>46,150,000</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润(弥补以前年度亏损后)的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司于 2016 年度提取法定盈余公积金 5,553,475 元。于 2016 年 12 月 31 日，本公司法定盈余公积金累计额已达到注册资本的 50%，因此 2018 年度及 2017 年度不再提取。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润	322,042,326	292,905,808	187,440,942
加：本年归属于母公司 股东的净利润	150,981,630	75,286,518	138,708,341
减：提取法定盈余公积	-	-	(5,553,475)
应付普通股股利	(27,690,000)	(46,150,000)	(27,690,000)
年末未分配利润	<u>445,333,956</u>	<u>322,042,326</u>	<u>292,905,808</u>

根据 2019 年 4 月 26 日股东大会决议，本公司 2018 年度向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.07 元，按已发行股份 923,000,000 计算，共计 64,610,000 元。

根据 2018 年 6 月 8 日股东大会决议，本公司 2017 年度向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.03 元，按已发行股份 923,000,000 计算，共计 27,690,000 元。

根据 2017 年 6 月 9 日股东大会决议，本公司 2016 年度向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.05 元，按已发行股份 923,000,000 股计算，共计 46,150,000 元。

根据 2016 年 5 月 13 日股东大会决议，本公司 2015 年度向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.03 元，按照已发行股份 923,000,000 股计算，共计 27,690,000 元。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	740,421,865	497,483,311	621,790,343
其他业务收入	1,419,560	13,108,540	17,201,663
	<u>741,841,425</u>	<u>510,591,851</u>	<u>638,992,006</u>
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	(70,793,000)	(48,533,292)	(40,220,775)
其他业务成本	-	(271,841)	(12,393)
	<u>(70,793,000)</u>	<u>(48,805,133)</u>	<u>(40,233,168)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
- 销售医药及诊断产品	729,101,598	(63,209,452)	490,124,943	(44,293,928)
- 服务收入	9,671,858	(6,178,077)	6,181,282	(3,315,307)
- 其他	1,648,409	(1,405,471)	1,177,086	(924,057)
	<u>740,421,865</u>	<u>(70,793,000)</u>	<u>497,483,311</u>	<u>(48,533,292)</u>
	2016 年度			
	主营业务收入	主营业务成本		
- 销售医药及诊断产品	620,032,527	(38,762,732)		
- 服务收入	1,157,816	(1,458,043)		
- 技术转让	600,000	-		
	<u>621,790,343</u>	<u>(40,220,775)</u>		

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
与上海医药集团合作协议				
收入(附注(i))	1,419,560	-	12,897,898	-
销售原材料收入	-	-	210,642	(271,841)
	<u>1,419,560</u>	<u>-</u>	<u>13,108,540</u>	<u>(271,841)</u>
	2016 年度			
	其他业务收入	其他业务成本		
与上海医药集团合作协议				
收入(附注(i))	17,122,065	-		
销售原材料收入	79,598	(12,393)		
	<u>17,201,663</u>	<u>(12,393)</u>		

- (i) 于 2011 年 2 月 23 日，本公司与本公司之股东上海医药集团就本集团四项药物研究项目，订立创新药物研发战略合作协议。该合作协议已于 2013 年 3 月 19 日及 2017 年 5 月 10 日续签。根据战略合作协议条款，上海医药集团支付该等药物自 2011 年 1 月 1 日 (含该日)起产生的研究开发费用的 80%，与该等药物产业化后相关的权益归双方共有。同时上海医药集团还将支付该等药物自开发之初直至 2010 年 12 月 31 日的前期研究及开发支出的 80%。此前期费用根据 2011 年至 2018 年该等药物的研发进度支付。

于 2018 年度，本公司收到上海医药集团合作款项 2,089,500 元，2018 年确认相关服务收入 1,419,560 元。

于 2017 年度，本公司收到上海医药集团合作款项 13,609,400 元，2017 年确认相关服务收入 12,897,898 元。

于 2016 年度，本公司收到上海医药集团合作款项 19,256,100 元，2016 年确认相关服务收入 17,122,065 元。

- (c) 本公司及其子公司主营业务为医药产品销售和医疗服务提供，于商品控制权转移的时点及服务提供期间内确认收入。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 税金及附加

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
教育费附加	3,102,380	3,469,123	3,766,686
房产税	988,366	971,553	652,165
城市维护建设税	827,398	751,637	753,337
城镇土地使用税	454,517	398,957	248,557
河道修建费	-	226,559	753,337
其他	131,337	168,276	104,757
	<u>5,503,998</u>	<u>5,986,105</u>	<u>6,278,839</u>

(32) 销售费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
市场及学术推广费	215,145,809	159,268,313	257,635,551
工资费用	71,511,322	53,802,358	51,067,116
差旅费	13,400,008	10,047,812	9,421,282
会务费	10,468,493	6,984,928	5,708,522
折旧和摊销费用	9,517,391	7,402,123	6,594,067
业务招待费	8,313,942	7,189,382	4,763,166
租赁费	4,032,469	1,453,775	1,058,848
运输费	1,902,509	1,123,295	782,869
办公费	1,136,228	541,672	559,211
其他	15,040,406	5,188,912	12,247,305
	<u>350,468,577</u>	<u>253,002,570</u>	<u>349,837,937</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 管理费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
工资费用	43,283,313	18,374,943	12,850,764
折旧和摊销费	11,408,651	7,009,116	5,663,145
房租及物业费	7,170,677	4,788,282	1,191,347
行政办公费用	5,952,962	4,300,683	6,055,043
服务费	3,521,407	4,442,436	478,672
审计费	2,618,828	2,225,000	2,222,000
咨询费	2,512,419	1,243,326	160,509
其他	7,105,499	7,120,780	8,980,246
	<u>83,573,756</u>	<u>49,504,566</u>	<u>37,601,726</u>

(34) 研发费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
工资费用	35,568,378	25,476,753	24,426,036
委外研发费用	22,743,753	22,784,999	15,634,500
研发部门费用	18,155,432	13,489,723	12,343,485
资料及材料费用	18,034,681	35,012,551	34,869,977
折旧费	13,292,814	10,096,075	7,771,657
开发支出费用化	6,489,192	3,566,212	-
	<u>114,284,250</u>	<u>110,426,313</u>	<u>95,045,655</u>

(35) 财务费用-净额

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	6,491,172	6,079,051	4,061,334
减：资本化利息	-	-	-
利息费用	<u>6,491,172</u>	<u>6,079,051</u>	<u>4,061,334</u>
减：利息收入	(2,866,314)	(2,075,492)	(3,775,052)
汇兑损失/(收益) - 净额	701,928	(573,497)	216,793
其他	219,572	516,930	308,130
	<u>4,546,358</u>	<u>3,946,992</u>	<u>811,205</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
产成品及在产品存货变动	(2,869,969)	(6,443,740)	(9,053,523)
耗用的原材料和低值易耗品等	35,563,935	29,206,163	32,135,503
市场推广及销售费用	272,347,444	191,484,251	292,092,407
职工薪酬费用	169,564,555	115,733,421	98,992,130
减：开发支出的资本化金额	(233,778)	(1,024,679)	(4,307,143)
长期待摊费用资本化金额	(12,982)	(642,412)	(559,385)
	169,317,795	114,066,330	94,125,602
委外研发费用	22,743,753	22,784,999	15,634,500
折旧和摊销费用	56,953,047	48,470,187	40,158,040
减：开发支出的资本化金额	(160,441)	(2,215,232)	(9,305,291)
	56,792,606	46,254,955	30,852,749
研发部门费用	18,155,432	13,489,723	12,343,485
租金	10,097,092	7,811,926	1,847,681
检测费	9,710,182	10,116,988	8,013,477
开发支出费用化	6,489,192	3,566,212	-
其他	20,772,121	29,400,775	44,726,605
	619,119,583	461,738,582	522,718,486

(37) 资产减值损失/(转回)

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
商誉减值损失	4,937,000	4,000,000	-
坏账损失/(转回)	-	283,993	(1,139,667)
固定资产减值损失	1,633,083	-	-
无形资产减值损失	-	653,470	-
存货跌价损失	659,369	66,347	22,996
	7,229,452	5,003,810	(1,116,671)

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(38) 信用减值损失

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收票据及应收账款坏账损失	2,773,985	—	—

(39) 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
财政扶持	19,510,000	-	与收益相关
医疗研发项目补助	4,079,652	10,752,265	与收益相关
研究项目产业化补助	2,317,000	2,317,000	与资产相关
专利示范企业补助	420,000	225,000	与收益相关
高新技术企业补助	406,500	1,352,000	与收益相关
医药产品生产一次性补助	-	10,000,000	与收益相关
其他	562,047	239,902	与收益相关
	<u>27,295,199</u>	<u>24,886,167</u>	

(40) 投资收益

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
理财产品收益	12,678,087	12,205,231	6,583,088
注销子公司损失	(111,431)	-	-
	<u>12,566,656</u>	<u>12,205,231</u>	<u>6,583,088</u>

于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度，本集团购买的银行理财产品以公允价值计量且其变动计入当期损益。于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司无理财产品余额。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(41) 资产处置(损失)/收益

	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
固定资产处置损失	<u>(334,482)</u>	<u>(334,482)</u>
	2017 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
固定资产处置损失	<u>(1,347,408)</u>	<u>(1,347,408)</u>
	2016 年度	计入 2016 年度非经常性损益的金额
固定资产处置收益	<u>36,374</u>	<u>36,374</u>

(42) 营业外收入

	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
其他	<u>994,454</u>	<u>994,454</u>
	2017 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
其他	<u>964,949</u>	<u>964,949</u>
	2016 年度	计入 2016 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	33,019,699	33,019,699
其他	<u>1,031,542</u>	<u>1,031,542</u>
	<u>34,051,241</u>	<u>34,051,241</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业外收入(续)

(a) 政府补助明细

	2016 年度	与资产相关/与收益相关
医疗研发项目补助	15,162,955	与收益相关
财政扶持	13,337,000	与收益相关
高新技术企业补助	2,464,000	与收益相关
研究项目产业化补助	579,250	与资产相关
专利示范企业补助	450,000	与收益相关
其他	1,026,494	与收益相关
	<u>33,019,699</u>	

(43) 营业外支出

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产报废亏损	-	94,043	53,940
盘亏损失	22,658	23,212	20,329
其他	97,202	11,752	58,255
	<u>119,860</u>	<u>129,007</u>	<u>132,524</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税	39,510,581	10,396,245	20,576,645
递延所得税	(26,206,200)	(58,820)	253,407
	<u>13,304,381</u>	<u>10,337,425</u>	<u>20,830,052</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>143,070,016</u>	<u>70,496,294</u>	<u>150,838,326</u>
按税率 25%计算的所得税费用	35,767,502	17,624,074	37,709,582
税收优惠的影响	(17,613,289)	(9,281,978)	(16,787,823)
税率变动的影响	-	-	202,135
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	11,508,992	12,850,159	4,865,681
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	432,288	4,125,182	405,438
研发费用加计扣除	(14,728,933)	(8,025,261)	(5,834,908)
不得扣除的成本、费用和损失	855,398	767,142	309,674
使用前期未确认递延所得税资产的集团内交易形成的未实现损益	(2,537,500)	(2,511,658)	(1,047,063)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(1,464,038)	(4,704,488)	(240)
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	246,540	-
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	795,312	-	-
其他	288,649	(752,287)	1,007,576
所得税费用	<u>13,304,381</u>	<u>10,337,425</u>	<u>20,830,052</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	150,981,630	75,286,518	138,708,341
本公司发行在外普通股的加权平均数	923,000,000	923,000,000	923,000,000
基本每股收益	0.16	0.08	0.15
其中：			
— 持续经营基本每股收益：	0.16	0.08	0.15
— 终止经营基本每股收益：	-	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(46) 现金流量表补充资料

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
商业补偿金	40,000,000	-	-
保证金	26,331,361	-	-
政府补助	22,846,047	15,283,402	27,058,894
利息收入	2,866,314	2,075,492	3,775,052
其他	994,454	719,060	17,579
	93,038,176	18,077,954	30,851,525

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
行政管理及资料费	17,686,841	29,072,023	40,560,311
差旅费	13,400,008	10,957,409	8,088,165
业务招待费	8,313,942	7,713,205	5,372,100
咨询服务费	7,693,824	9,496,481	4,288,252
广告宣传费	4,890,182	1,336,522	1,076,768
其他	29,960,057	27,846,005	19,028,170
	<u>81,944,854</u>	<u>86,421,645</u>	<u>78,413,766</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
出售理财产品	1,882,578,087	1,619,105,231	1,302,133,088
其他(附注五(46)(g))	-	14,744	-
	<u>1,882,578,087</u>	<u>1,619,119,975</u>	<u>1,302,133,088</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
购买理财产品	<u>(1,869,900,000)</u>	<u>(1,606,900,000)</u>	<u>(1,295,550,000)</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(e) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
净利润	129,765,635	60,158,869	130,008,274
加：资产减值准备的计提/(转回)	7,229,452	5,003,810	(1,116,671)
信用减值准备	2,773,985	—	—
开发支出费用化	6,953,657	3,566,212	-
固定资产折旧	43,308,022	37,474,798	27,077,189
无形资产摊销	6,442,491	6,098,887	2,716,680
长期待摊费用摊销	7,042,093	2,681,270	1,058,880
处置固定资产的损失/(收益)	334,482	1,347,408	(36,374)
固定资产报废损失	-	94,043	53,940
财务费用	6,491,172	6,079,051	4,061,334
投资收益	(12,678,087)	(12,205,231)	(6,583,088)
递延所得税资产的(增加)/减少	(26,206,200)	(58,820)	253,408
存货的减少/(增加)	6,969,689	(16,024,919)	(13,728,124)
经营性应收项目的(增加)/减少	(206,108,526)	(26,693,501)	1,431,364
经营性应付项目的增加/(减少)	211,969,402	(9,129,374)	6,003,771
递延收益的减少	(4,449,152)	(9,602,765)	(6,560,805)
经营活动产生的现金流量净额	<u>179,838,115</u>	<u>48,789,738</u>	<u>144,639,778</u>

(f) 现金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	588,221,416	471,686,640	514,826,691
减：受到限制的银行存款	-	(3,543,492)	(3,543,492)
现金	<u>588,221,416</u>	<u>468,143,148</u>	<u>511,283,199</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(g) 取得子公司

2017 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金	-
其中：长沙宽厚堂医疗管理有限公司(“长沙宽厚堂”)	-
减：购买日子公司持有的现金	14,744
其中：长沙宽厚堂	14,744
加：前期发生的企业合并于本年支付的现金	-
其中：长沙宽厚堂	-
取得子公司收到的现金净额	<u>14,744</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(47) 外币货币性项目

2018 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	497,181	6.8632	3,412,253
港元	16,338	0.8762	14,316
			<u>3,426,569</u>
2017 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	499,955	6.5342	3,266,806
港元	17,425	0.8359	14,566
			<u>3,281,372</u>
2016 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	2,500,002	6.9370	17,342,514
港元	23,154	0.8945	20,712
			<u>17,363,226</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

长沙宽厚堂

合并成本 -

现金	1
减：取得的可辨认净资产公允价值	(22,217)
营业外收入	(22,216)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 长沙宽厚堂

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2016 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	14,744	14,744	-
其他应收款	583,099	583,099	-
存货	46,180	46,180	-
固定资产	132,602	132,602	-
长期待摊费用	811,382	811,382	-
减：预收账款	(154,163)	(154,163)	-
应交税费	(1,127)	(1,127)	-
其他应付款	(1,410,500)	(1,410,500)	-
取得的净资产	22,217	22,217	-
以现金支付的对价	-	-	-
减：取得的被收购子公司 的现金及现金等价 物	14,744		
本集团现金净增加额	14,744		

本集团采用估值技术来确定长沙宽厚堂的资产负债于购买日的公允价值。
主要资产的评估方法为成本法。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并范围的变更(续)

(2) 注销子公司

于2018年度，本公司注销了全资子公司上海靶点药物有限公司(“靶点药物”)。

(3) 其他原因的合并范围变动

本公司于2016年10月4日以现金2,500,000美元出资设立了全资子公司风屹控股。

本公司于2018年2月28日出资设立了子公司上海葆溯医药科技有限公司(“葆溯医药”)，截至2018年12月31日，本公司已支付认缴款项11,000,000元，持股比例为69.62%。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益

(1) 在主要子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 直接 间接	取得方式
泰州药业	江苏泰州	江苏省泰州市药城大道 1 号	冻干粉针剂、原料药生产; 药品及医疗器械的研究开发、技术开发、技术转让、技术咨询和技术推广服务, 二类医疗器械的销售。	69.77%	新设
溯源生物	上海	上海蔡伦路 308 号	医疗诊断产品的研究、开发(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发与应用)及相关技术服务, 日用百货的销售, II 类临床检验分析仪器、软件的销售。	84.68%	新设
德美诊联医疗投资管理有限公司(“德美诊联”) 风屹控股	上海	上海蔡伦路 308 号	医疗投资管理, 健康产业管理, 项目投资, 资产管理, 投资咨询, 商务咨询, 医疗咨询, 企业管理咨询。	50.04%	新设
	香港	RM 1501, 15F, LOCKHART RD WANCHAI	投资海外医疗项目。	100%	新设
葆溯医药	上海	上海蔡伦路 308 号	医药科技、医疗科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用)、商务咨询、企业管理咨询、企业形象策划、市场营销策划、各类广告的设计、制作、会展服务。	69.62%	新设

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七	在其他主体中的权益								
(1)	在主要子公司中的权益(续)								
(b)	存在重要少数股东权益的子公司								
	子公司名称	少数股东的持股比例	归属于少数股东的亏损	2018 年度 向少数股东分派股利	2018 年 12 月 31 日 少数股东权益				
	泰州药业	30.23%	841,363	-	9,783,631				
	德美诊联	49.96%	14,774,223	-	(122,741)				
	子公司名称	少数股东的持股比例	归属于少数股东的亏损	2017 年度 向少数股东分派股利	2017 年 12 月 31 日 少数股东权益				
	泰州药业	30.23%	4,435,625	-	10,624,994				
	德美诊联	49.96%	8,600,189	-	7,157,482				
	子公司名称	少数股东的持股比例	归属于少数股东的亏损	2016 年度 向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益				
	泰州药业	30.23%	5,107,905	-	15,060,619				
	德美诊联	49.96%	3,689,424	-	10,743,671				

财务报表附注

2016年度、2017年度及2018年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

[illegible]

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注
2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业基础信息

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活 动是否具 有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业－ 百奥基金	常州	常州	健康医疗投资	否	29.85%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	百奥基金	百奥基金
流动资产	65,002,942	—
非流动资产	-	—
资产合计	65,002,942	—
流动负债	(4,478)	—
负债合计	(4,478)	—
少数股东权益	-	—
归属于本公司股东权益	65,007,420	—
按持股比例计算的净资产份额	24,000,000	—
对合营企业投资的账面价值	24,000,000	—
	2018 年度	2017 年度
财务费用	7,420	—
所得税费用	-	—
净利润	7,420	—
其他综合收益	-	—
综合收益总额	7,420	—
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	-	—

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	主要 经营地	注册地	业务性质	对集团活 动是否具 有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 -						
先导药业	上海	上海	于中国进行新药的高效筛选、研发“me-too”及天然药物科技	否	35%	-

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

该联营公司为非上市公司，且对本集团财务信息没有重大影响。

于 2012 年度，本公司对联营公司先导药业的账面投资已全额计提减值准备，2018 年度、2017 年度及 2016 年度未发生变化。

八 分部信息

本集团主要从事研究、开发及出售相关医药产品，因此未区分不同的业务分部。

本公司及除风屹控股外的其他子公司均在中国大陆经营，本集团收入主要来源于中国大陆，也未区分不同的地区分部。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易

(1) 母公司情况

本公司无母公司及最终控制方。

(2) 主要子公司情况

主要子公司的基本情况及相关信息见附注七。

(3) 合营企业及联营企业情况

合营企业及联营企业的基本情况及相关信息见附注七。

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

上海医药集团

股东

上药控股有限公司(“上药控股”)

(原名:上海医药分销控股有限公司(“上药分销”))

股东的子公司

上药铃谦沪中(上海)医药有限公司

股东的子公司

上药控股镇江有限公司

股东的子公司

上药控股宁波医药股份有限公司

股东的子公司

上药控股山东有限公司

股东的子公司

上药科园信海医药湖北有限公司

股东的子公司

上药控股宁波医药股份有限公司生物制品分公司

股东的子公司

上药控股江苏股份有限公司

股东的子公司

上药科园信海黑龙江医药有限公司

股东的子公司

上药科园信海医药吉林有限公司

股东的子公司

上药集团常州药业股份有限公司

股东的子公司

北京科园信海医药经营有限公司

股东的子公司

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品以销售给同类第三方的价格作为定价基础。

(b) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
上药控股	销售医药产品	15,160,529	13,037,163	11,945,350
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	销售医药产品	12,018,130	-	-
上药控股镇江有限公司	销售医药产品	2,432,569	-	-
上药控股宁波医药股份有限公司	销售医药产品	899,699	-	-
上药控股山东有限公司	销售医药产品	796,034	-	-
上药科园信海医药湖北有限公司	销售医药产品	610,198	-	-
上药控股宁波医药股份有限公司生物制品分公司	销售医药产品	344,854	-	-
上药控股江苏股份有限公司	销售医药产品	265,201	-	-
上药科园信海黑龙江医药有限公司	销售医药产品	262,488	-	-
上药科园信海医药吉林有限公司	销售医药产品	215,752	-	-
上药集团常州药业股份有限公司	销售医药产品	204,218	-	-
北京科园信海医药经营有限公司	销售医药产品	192,779	-	-
		<u>33,402,451</u>	<u>13,037,163</u>	<u>11,945,350</u>

(c) 取得合作协议款项

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
上海医药集团	收到合作协议等款项	<u>2,089,500</u>	<u>13,609,400</u>	<u>21,256,100</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 关键管理人员薪酬

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	15,286,000	9,907,000	9,712,000

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上药控股	2,290,680	-	2,545,200	-
上药铃谦沪中(上海)医药有限公司	1,332,000	-	-	-
上药控股镇江有限公司	867,266	-	-	-
上药科园信海医药湖北有限公司	652,950	-	-	-
上药科园信海黑龙江医药有限公司	172,236	-	-	-
上药控股宁波医药股份有限公司	161,698	-	-	-
上药控股山东有限公司	128,250	-	-	-
上药控股江苏股份有限公司	115,624	-	-	-
上药集团常州药业股份有限公司	59,477	-	-	-
上海医药集团	-	-	669,940	-
	<u>5,780,181</u>	<u>-</u>	<u>3,215,140</u>	<u>-</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及关联交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(a) 应收账款(续)

	2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
上药控股	2,203,200	-
上海医药集团	1,381,442	-
	<u>3,584,642</u>	<u>-</u>

(b) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
上海医药集团	<u>3,690,000</u>	<u>3,690,000</u>	<u>3,690,000</u>

十 或有事项

(1) 重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团无重大未决诉讼或仲裁。

(2) 为其他单位提供的债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团未向其他单位提供债务担保。

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>3,037,424</u>	<u>4,154,302</u>	<u>9,757,498</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注 2016 年度、2017 年度及 2018 年度 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	12,309,942	7,824,399	6,905,857
一到二年	10,333,410	7,100,435	6,494,673
二到三年	7,343,821	6,870,969	6,170,343
三年以上	16,753,828	26,557,333	30,533,358
	<u>46,741,001</u>	<u>48,353,136</u>	<u>50,104,231</u>

(3) 对外投资承诺

根据本公司与上海百奥财富医疗投资管理有限公司(“上海百奥”)于 2017 年 11 月 14 日签订的合作框架协议，由上海百奥设立百奥基金，规模约为人民币 300,000,000 元，其中，本公司认购金额为人民币 60,000,000 元。截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司已向百奥基金支付人民币 24,000,000 元。本公司承诺将向百奥基金支付剩余基金份额 36,000,000 元。于 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未支付上述款项。

十二 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

- (a) 于 2019 年 2 月 28 日，本公司与沈阳荣科融拓健康资料产业股权投资合伙企业(有限合伙)(“荣科融拓”)订立股权收购协议(“该协议”)，以人民币 16,522,000 元的价格将本公司所持有的德美诊联 30.04%股权转让给荣科融拓，德美诊联其他股东也将同时向荣科融拓出售一定比例权益(“出售事项”)。于出售事项完成后，荣科融拓将持有德美诊联 63%权益，而本公司持有德美诊联 20%权益。

(b) 利润分配情况说明

根据 2019 年 4 月 26 日股东大会决议，本公司 2018 年度向全体股东派发现金股利 64,610,000 元，未在 2018 年度财务报表中确认为负债(附注五(29))。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团无重大外汇风险。

(b) 利率风险

本集团的利率风险来自银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无长期带息债务。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度，本集团并无利率互换安排。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 101,370 元。

于 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 123,041 元。

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 56,932 元。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的履行财务担保所产生的信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债 - 短期借款	153,550,077	-	-	-	153,550,077
应付票据及应付账款	4,777,196	-	-	-	4,777,196
其他应付款	55,805,526	-	-	-	55,805,526
	<u>214,132,799</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>214,132,799</u>
	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债 - 短期借款	143,359,392	-	-	-	143,359,392
应付票据及应付账款	5,521,018	-	-	-	5,521,018
其他应付款	33,756,117	-	-	-	33,756,117
	<u>182,636,527</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>182,636,527</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2016 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债 -					
短期借款	123,697,763	-	-	-	123,697,763
应付票据及					
应付账款	4,398,405	-	-	-	4,398,405
其他应付款	32,081,615	-	-	-	32,081,615
	<u>160,177,783</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,177,783</u>

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

持续的以公允价值计量的资产为其他权益工具及理财产品，该二项资产均为第三层次资产。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	其他权益工具投资	理财产品	合计
2015 年 12 月 31 日	—	-	-
购买	—	1,295,550,000	1,295,550,000
出售	—	(1,302,133,088)	(1,302,133,088)
计入损益的收益或损失	—	6,583,088	6,583,088
2016 年 12 月 31 日	—	-	-
购买	—	1,606,900,000	1,606,900,000
出售	—	(1,619,105,231)	(1,619,105,231)
计入损益的收益或损失	—	12,205,231	12,205,231
2017 年 12 月 31 日	—	-	-
会计政策变更	13,774,800	-	13,774,800
2018 年 1 月 1 日	13,774,800	-	13,774,800
购买	-	1,869,900,000	1,869,900,000
出售	-	(1,882,578,087)	(1,882,578,087)
计入损益的收益或损失	-	12,678,087	12,678,087
计入其他综合收益	(13,774,800)	-	(13,774,800)
2018 年 12 月 31 日	-	-	-

计入损益的收益或损失全部计入利润表中的投资收益项目。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 资本管理

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

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

本集团的总资本为资产负债表中所列示的股东权益加债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，与业内其他公司一样，本集团利用负债比率监察其资本。此比率按照债务净额除以总资本计算，债务净额为借款减去货币资金。于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团货币资金余额远大于借款余额，因此，负债比率不适用。

十六 公司财务报表附注

(1) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据(a)	83,503,452	55,077,486	43,313,697
应收账款(b)	256,570,212	95,583,096	76,072,532
	<u>340,073,664</u>	<u>150,660,582</u>	<u>119,386,229</u>

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	83,503,452	55,077,486	43,313,697
减：坏账准备	-	-	-
	<u>83,503,452</u>	<u>55,077,486</u>	<u>43,313,697</u>

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司上述票据不存在抵押、质押等情况。

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注
2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收票据及应收账款(续)

(a) 应收票据(续)

于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	已终止确认	未终止确认	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	4,146,112	-	4,494,670	-

	2016 年 12 月 31 日	
	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	56,630,596	-

(b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	257,387,924	95,619,410	76,091,787
减：坏账准备	(817,712)	(36,314)	(19,255)
	256,570,212	95,583,096	76,072,532

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	257,387,924	95,619,410	76,091,787

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>127,258,025</u>	<u>(44,738)</u>	<u>49.44%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>55,319,092</u>	<u>(25,977)</u>	<u>57.85%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>43,126,285</u>	<u>-</u>	<u>56.68%</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备

	2017 年 12 月 31 日	本年变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(36,314)	(867,398)	-	86,000	(817,712)
	<u>(36,314)</u>	<u>(867,398)</u>	<u>-</u>	<u>86,000</u>	<u>(817,712)</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(19,255)	(17,059)	-	-	(36,314)
	<u>(19,255)</u>	<u>(17,059)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36,314)</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年变动金额			2016 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	-	-	-	-	-
应收账款坏账准备	(1,279,838)	-	1,260,583	-	(19,255)
	<u>(1,279,838)</u>	<u>-</u>	<u>1,260,583</u>	<u>-</u>	<u>(19,255)</u>

2018 年度本公司对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在已逾期但未减值的应收账款。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团并未对应收票据及应收账款单项计提坏账准备。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收销售款：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	202,887,018	-	-
逾期一年以内	54,500,906	1.50%	(817,712)
	<u>257,387,924</u>		<u>(817,712)</u>

(iii) 于 2018 年 1 月 1 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 应收销售款：

	2018 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	80,001,291	-	-
逾期一年以内	15,618,119	0.23%	(36,314)
	<u>95,619,410</u>		<u>(36,314)</u>

(iv) 于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
未逾期	80,001,291	-	-	71,871,527	-	-
逾期一年以内	15,618,119	(36,314)	0.23%	4,220,260	(19,255)	0.46%
	<u>95,619,410</u>	<u>(36,314)</u>	<u>0.04%</u>	<u>76,091,787</u>	<u>(19,255)</u>	<u>0.03%</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收子公司款项	198,880,802	190,986,739	149,632,072
商业补偿金	10,000,000	-	4,800,000
押金	1,304,544	1,431,344	170,588
员工备用金	591,946	332,708	2,673,966
保证金	13,380	1,520,380	1,510,380
其他	-	-	10,852
	<u>210,790,672</u>	<u>194,271,171</u>	<u>158,797,858</u>
减：坏账准备	(22,800,000)	-	-
	<u>187,990,672</u>	<u>194,271,171</u>	<u>158,797,858</u>

(a) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
子公司款项	176,080,802	-	-
押金和保证金	1,317,924	-	-
员工备用金	591,946	-	-
其他	10,000,000	-	-
	<u>187,990,672</u>		<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
单项计提：			
应收德美诊联款项	<u>22,800,000</u>	100.00%	<u>(22,800,000)</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
子公司款项	190,986,739	-	-
押金和保证金	2,951,724	-	-
员工备用金	332,708	-	-
	<u>194,271,171</u>		<u>-</u>

于 2018 年 1 月 1 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(b) 于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	192,685,607	99.19%	-	157,145,890	98.96%	-
一到二年	1,008,000	0.52%	-	1,548,834	0.98%	-
二到三年	548,834	0.28%	-	-	-	-
三年以上	28,730	0.01%	-	103,134	0.06%	-
	<u>194,271,171</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>158,797,858</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司一年以上的其他应收款主要为押金及保证金，坏账风险较小。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于2018年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他 应收款 余额总 额比例	坏账准备
子公司 1	委托贷款	145,000,000	一到二年	68.79%	-
	代垫款	11,903,294	一年以内	5.65%	-
子公司 2	暂借款	22,800,000	一年以内	10.82%	(22,800,000)
子公司 3	委托贷款	18,000,000	一年以内	8.54%	-
	暂借款	1,177,508	一年以内	0.56%	-
公司 1	商业补偿款	10,000,000	一年以内	4.74%	-
公司 2	押金	1,267,464	一到二年	0.60%	-
		<u>210,148,266</u>		<u>99.70%</u>	<u>(22,800,000)</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他 应收款 余额总 额比例	坏账准备
子公司 1	委托贷款	145,000,000	一年以内	74.64%	-
	代垫款	12,381,039	一年以内	6.37%	-
子公司 2	委托贷款	20,000,000	一年以内	10.29%	-
子公司 3	委托贷款	13,000,000	一年以内	6.69%	-
公司 1	押金	1,267,464	一年以内	0.65%	-
子公司 4	暂借款	405,700	一到二年	0.21%	-
	暂借款	200,000	一年以内	0.10%	-
		<u>192,254,203</u>		<u>98.95%</u>	<u>-</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账 准备
子公司 1	委托贷款	135,000,000	一年以内	85.01%	-
	代垫款	226,372	一年以内	0.14%	-
子公司 2	委托贷款	9,000,000	一年以内	5.67%	-
子公司 3	委托贷款	5,000,000	一年以内	3.15%	-
公司 1	商业补偿款	4,800,000	一年以内	3.02%	-
公司 2	保证金	500,000	一到二年	0.31%	-
		<u>154,526,372</u>		<u>97.30%</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司(a)	146,860,000	138,104,000	133,118,000
合营企业(b)	24,000,000	-	-
联营企业(c)	332,756	332,756	332,756
	<u>171,192,756</u>	<u>138,436,756</u>	<u>133,450,756</u>
减：长期股权投资减值准备			
- 子公司	(28,216,200)	(13,750,000)	(9,750,000)
- 联营企业	(332,756)	(332,756)	(332,756)
	<u>(28,548,956)</u>	<u>(14,082,756)</u>	<u>(10,082,756)</u>
	<u>142,643,800</u>	<u>124,354,000</u>	<u>123,368,000</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金股利
		追加投资	减少投资	其他			
靶点药物	-	-	-	-	-	-	-
泰州药业	60,000,000	-	-	-	60,000,000	-	-
溯源生物	26,900,000	-	-	(4,937,000)	21,963,000	8,937,000	-
德美诊联	20,016,000	7,506,000	-	(5,504,400)	22,017,600	5,504,400	-
风屹控股	17,438,000	-	-	(13,774,800)	3,663,200	13,774,800	-
葆溯医药	-	11,000,000	-	-	11,000,000	-	-
	124,354,000	18,506,000	-	(24,216,200)	118,643,800	28,216,200	-

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动			2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金股利
		追加投资	减少投资	其他			
靶点药物	-	-	-	-	-	9,750,000	-
泰州药业	60,000,000	-	-	-	60,000,000	-	-
溯源生物	30,900,000	-	-	(4,000,000)	26,900,000	4,000,000	-
德美诊联	15,030,000	4,986,000	-	-	20,016,000	-	-
风屹控股	17,438,000	-	-	-	17,438,000	-	-
	123,368,000	4,986,000	-	(4,000,000)	124,354,000	13,750,000	-

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金股利
		追加投资	减少投资	其他			
靶点药物	-	-	-	-	-	9,750,000	-
泰州药业	60,000,000	-	-	-	60,000,000	-	-
溯源生物	30,900,000	-	-	-	30,900,000	-	-
德美诊联	10,020,000	5,010,000	-	-	15,030,000	-	-
凤屹控股	-	17,438,000	-	-	17,438,000	-	-
	100,920,000	22,448,000	-	-	123,368,000	9,750,000	-

(b) 合营企业

	2017 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	本年增减变动			计提 减值准备	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
					其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润			
百奥基金	-	24,000,000	-	-	-	-	-	-	24,000,000	-

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 本公司无对合营企业的长期股权投资。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(c) 联营企业

	本年增减变动						2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2017 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	332,756	(332,756)
本年增减变动								
	本年增减变动						2017 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2016 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	332,756	(332,756)
本年增减变动								
	本年增减变动						2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2015 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法调整的净损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
先导药业	332,756	-	-	-	-	-	332,756	(332,756)

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	672,025,555	465,522,014	611,075,414
其他业务收入	1,117,513	9,381,654	7,948,043
	<u>673,143,068</u>	<u>474,903,668</u>	<u>619,023,457</u>
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	(50,898,081)	(40,833,702)	(42,651,378)
其他业务成本	(515,034)	(99,191)	(22,824)
	<u>(51,413,115)</u>	<u>(40,932,893)</u>	<u>(42,674,202)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
- 销售医药及诊断产品	664,227,707	(43,279,478)	448,851,322	(24,163,010)
- 提供技术服务	7,797,848	(7,618,603)	16,670,692	(16,670,692)
- 技术转让	-	-	-	-
	<u>672,025,555</u>	<u>(50,898,081)</u>	<u>465,522,014</u>	<u>(40,833,702)</u>
	2016 年度			
	主营业务收入	主营业务成本		
- 销售医药及诊断产品	601,482,896	(33,658,860)		
- 提供技术服务	8,992,518	(8,992,518)		
- 技术转让	600,000	-		
	<u>611,075,414</u>	<u>(42,651,378)</u>		

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
- 与上海医药集团合作				
协议收入	583,686	-	9,183,254	-
- 销售原材料收入	460,613	(509,744)	126,028	(99,191)
- 其他	73,214	(5,290)	72,372	-
	<u>1,117,513</u>	<u>(515,034)</u>	<u>9,381,654</u>	<u>(99,191)</u>

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本(续)

	2016 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
- 与上海医药集团合作		
协议收入	7,506,397	-
- 销售原材料收入	9,786	(5,641)
- 其他	431,860	(17,183)
	<u>7,948,043</u>	<u>(22,824)</u>

(5) 投资收益

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
理财产品收益	12,678,087	12,202,023	6,485,982
委贷利息收入	7,966,965	7,050,131	5,732,188
处置长期股权投资产 生的投资损失	(677,699)	-	-
	<u>19,967,353</u>	<u>19,252,154</u>	<u>12,218,170</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	(334,482)	(1,347,408)	36,374
计入当期损益的政府补助	27,295,199	24,886,167	33,019,699
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,566,656	12,205,231	6,583,088
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	874,594	835,942	899,018
	<u>40,401,967</u>	<u>36,579,932</u>	<u>40,538,179</u>
所得税影响额	(5,112,351)	(3,615,430)	(5,882,284)
少数股东权益影响额(税后)	(1,887,323)	(3,795,205)	(477,059)
	<u>33,402,293</u>	<u>29,169,297</u>	<u>34,178,836</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团按照国际财务报告准则编制了财务报表，并已经罗兵咸永道会计师事务所审计。本财务报表在合并净利润和合并净资产方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间不存在差异。

上海复旦张江生物医药股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度、2017 年度及 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2018 年度	2018 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.93%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.63%	0.13	0.13
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2017 年度	2017 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.54%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.32%	0.05	0.05
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	2016 年度	2016 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.30%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.32%	0.11	0.11



此复印件仅用于上海复旦张江
生物医药股份有限公司向上海证券
交易所申请首次公开发行上市
用，其他用途无效。

营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 00000002201812280015

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

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】



登记机关



2018年12月28日

此复印件用于上海复旦张江
生物医药股份有限公司向上海证
券交易所申请首次公开发行股票
用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

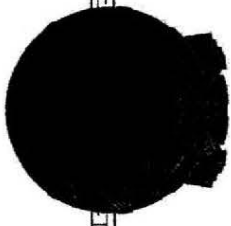
会计师事务所编号: 31060007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日





此复印仅用于上海复星张江生物
医药股份有限公司在上海证券交易所
申请首次公开发行股票上市
用，其他用途无效。

证书序号: 000195

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
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹



证书号：37

发证时间：二〇〇九年七月一日

证书有效期至：二〇〇九年七月一日



姓 名	朱伟
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1976-03-06
Date of birth	
工 作 单 位	普华永道中天会计师事务所
Working unit	有限公司
身 份 证 号 码	310101760306161
Identity card No.	





福建省注册会计师协会
任职资格审查专用章
Amudit & Approval Registration
任职资格审查合格至2020年4月30日有效

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



2012年4月30日
年 月 日

福建省注册会计师协会
任职资格审查专用章
任职资格审查合格至2017年4月30日有效

2016.3.7

证书编号:
No. of Certificate

310000072151

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2012年4月30日



姓 名	周勤俊
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1981-04-05
Date of birth	
工 作 单 位	普华永道中天会计师事务所 (
Working unit	特殊普通合伙)
身 份 证 号 码	610302198104053019
Identity card No.	



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.

310000072345

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

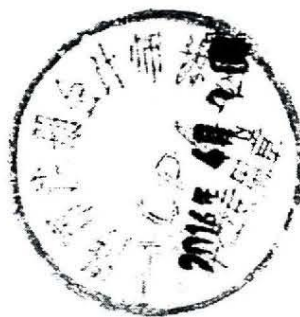
2008

29

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

2008 07 29



日
/d



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30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.



周勤俊(310000072345)
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



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

普华永道中天会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年6月14日

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

普华永道中天会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年7月17日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d