

山东鲁抗医药股份有限公司
审计报告
上会师报字(2020)第 1859 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 1859 号

山东鲁抗医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东鲁抗医药股份有限公司（以下简称“鲁抗医药”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲁抗医药 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、应收账款坏账准备的计提

(1) 关键审计事项

截至 2019 年 12 月 31 日，鲁抗医药应收账款余额 70,900.63 万元，坏账准备金额 22,896.97 万元，鲁抗医药管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

关于应收账款减值的会计政策参见财务报表附注四、10“金融工具”；关于应收账款及坏账准备账面金额参见财务报表附注六、4“应收账款”。

(2) 审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提，执行的主要审计程序如下：

- ① 对鲁抗医药信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- ② 分析鲁抗医药应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；
- ③ 分析计算鲁抗医药资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；
- ④ 通过分析鲁抗医药应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；
- ⑤ 获取鲁抗医药坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

2、存货跌价准备

(1) 关键审计事项

截至 2019 年 12 月 31 日，鲁抗医药存货余额 91,143.38 万元，存货跌价准备余额 4,728.02 万元，由于在确定存货跌价准备时涉及管理层判断，尤其在预计可变现净值方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将存货跌价准备列为关键审计事项。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于存货跌价准备的会计政策参见财务报表附注四、11“存货”；关于存货账面余额及存货跌价准备参见财务报表附注六、8“存货”。

(2) 审计应对

我们对存货期末价值和跌价准备的确认，执行的主要审计程序如下：

- ① 执行存货抽盘程序，检查鲁抗医药年末存货的数量及状况等；
- ② 取得鲁抗医药存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；
- ③ 检查以前年度计提的存货跌价准备的本期变化情况；

④ 查询本年度主要产品及原材料价格变动情况，了解鲁抗医药主要产品及原材料价格变动走势，检查分析管理层考虑这些因素对鲁抗医药存货可能产生存货跌价的风险；

⑤ 取得管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性。

四、其他信息

鲁抗医药管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

鲁抗医药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，管理层负责评估鲁抗医药的持续经营能力，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鲁抗医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲁抗医药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲁抗医药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鲁抗医药不能持续经营。

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

6、就鲁抗医药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。

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)。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

袁涛



中国注册会计师

赵玉朋



二〇二〇年四月十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	905,101,520.99	1,006,874,370.23	短期借款	六、20	1,057,000,000.00	685,000,000.00
交易性金融资产	六、2	1,151,280.00		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,047,900.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	176,670,739.66	176,670,739.66	应付票据	六、21	550,923,941.59	401,876,833.13
应收账款	六、4	480,036,618.28	513,566,538.17	应付账款	六、22	715,306,434.00	643,958,836.57
应收款项融资	六、5	228,452,809.28		预收款项	六、23	65,174,091.80	60,689,339.29
预付款项	六、6	37,802,485.84	49,602,931.24	应付职工薪酬	六、24	12,291,252.13	12,214,078.28
其他应收款	六、7	46,965,909.38	56,945,910.39	应交税费	六、25	15,218,888.32	27,635,762.14
其中：应收利息				其他应付款	六、26	103,819,040.49	119,881,024.33
应收股利				其中：应付利息		11,765,424.53	11,595,815.33
存货	六、8	864,153,579.59	847,266,885.90	应付股利		1,680,905.49	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、27	676,506,051.68	312,949,946.45
其他流动资产	六、9	21,454,198.67	282,382,876.45	其他流动负债	六、28	4,980,873.51	10,082,605.40
流动资产合计		2,585,118,402.03	2,934,358,212.04	流动负债合计		3,201,220,573.52	2,274,288,425.59
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六、29	97,697,364.05	742,485,189.64
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	六、10	447,408,914.78	256,343,616.98	长期应付款	六、30	565,767,880.63	413,267,434.83
长期股权投资	六、11	55,835,158.77	52,914,735.30	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	六、31	52,941,857.63	55,877,353.57
投资性房地产	六、12	16,978,280.17	17,946,573.89	递延所得税负债			
固定资产	六、13	2,583,666,324.99	2,310,372,150.87	其他非流动负债	六、32	716,407,102.31	9,903,532.11
在建工程	六、14	660,338,804.09	387,893,986.63	非流动负债合计		3,917,627,675.83	3,495,821,935.74
生产性生物资产				所有者权益（或股东权益）：			
油气资产				实收资本（或：股本）	六、33	880,229,735.00	677,099,796.00
无形资产	六、15	392,765,618.80	218,501,510.43	其他权益工具			
开发支出	六、16	146,850,895.18	70,167,751.14	其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	六、17	12,678,563.19	12,087,575.73	资本公积	六、34	1,626,552,357.08	1,828,591,622.90
递延所得税资产	六、18	22,080,139.65	20,431,147.90	减：库存股			
其他非流动资产	六、19	165,547,137.19	286,431,236.76	其他综合收益			
非流动资产合计		4,504,149,836.81	3,633,090,285.63	专项储备			
				盈余公积	六、35	150,607,278.74	150,607,278.74
				未分配利润	六、36	363,769,757.97	270,917,168.02
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,021,159,128.79	2,927,215,865.66
				少数股东权益		150,481,434.22	144,410,696.27
				所有者权益（或股东权益）合计		3,171,640,563.01	3,071,626,561.93
资产总计		7,089,268,238.84	6,567,448,497.67	负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,089,268,238.84	6,567,448,497.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

会合02表

货币单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、37	3,732,718,882.94	3,329,604,787.41	六、其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		3,580,755,677.47	3,112,385,970.69	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
其中：营业成本	六、37	2,677,035,967.70	2,292,496,861.40	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	六、38	29,211,829.22	42,558,516.87	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	六、39	543,974,948.67	486,881,579.63	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	六、40	143,967,670.83	139,747,894.17	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用	六、41	140,848,851.20	125,615,442.77	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	六、42	45,716,409.85	25,085,675.85	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		56,780,500.13	43,729,018.06	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		12,027,777.03	9,947,526.83	2、其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益	六、43	23,979,020.59	46,959,343.49	3、可供出售金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	8,910,465.60	3,901,084.11	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,920,423.47	3,143,174.37	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	103,320.00	-482,160.00	8、外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-11,135,249.53		9、其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-40,348,951.43	-85,650,860.58	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	-521,340.65	5,129,510.24	七、综合收益总额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,950,470.05	187,075,733.98	归属母公司所有者的综合收益总额		121,251,309.89	161,386,660.30
加：营业外收入	六、49	16,505,957.12	5,980,408.67	归属于少数股东的综合收益总额		7,536,381.97	12,045,470.03
减：营业外支出	六、50	636,933.07	741,917.62	八、每股收益：			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		148,819,494.10	192,314,225.03	(一) 基本每股收益（元/股）		0.14	0.19
减：所得税费用	六、51	20,031,802.24	18,882,094.70	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.14	0.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,787,691.86	173,432,130.33				
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		128,787,691.86	173,432,130.33				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,251,309.89	161,386,660.30				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,536,381.97	12,045,470.03				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,918,288,573.35	2,592,124,505.06	吸收投资收到的现金			885,264,120.49
收到的税费返还		96,209,398.65	104,536,967.04	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			10,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	89,839,715.41	139,036,197.85	取得借款收到的现金		1,190,058,360.00	800,900,000.00
经营活动现金流入小计		3,104,337,687.41	2,835,697,669.95	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,557,679,309.63	1,391,384,883.77	筹资活动现金流入小计		1,190,058,360.00	1,686,164,120.49
支付给职工以及为职工支付的现金		496,789,874.12	461,875,082.24	偿还债务支付的现金		1,183,279,638.56	637,195,575.61
支付的各项税费		122,410,872.96	153,623,383.24	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,751,459.63	108,323,609.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	565,590,896.30	477,728,135.63	其中：子公司支付给少数股东的股利利润		752,100.00	710,550.00
经营活动现金流出小计		2,742,470,953.01	2,484,611,484.88	支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	3,100,000.00	613,207.54
经营活动产生的现金流量净额		361,866,734.40	351,086,185.07	筹资活动现金流出小计		1,310,131,098.19	746,132,392.80
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-120,072,738.19	940,031,727.69
收回投资收到的现金		260,000,000.00	95,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-858,815.98	317,467.31
取得投资收益收到的现金		5,990,042.13	757,909.74	五、现金及现金等价物净增加额		-155,916,784.93	190,087,915.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		242,446,315.60	155,945,171.18	加：期初现金及现金等价物余额		719,567,188.42	529,479,273.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		563,650,403.49	719,567,188.42
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		508,436,357.73	251,703,080.92				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		828,605,178.85	855,239,854.70				
投资支付的现金			422,997,760.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	六、52	76,683,144.04	74,812,930.93				
投资活动现金流出小计		905,288,322.89	1,353,050,545.63				
投资活动产生的现金流量净额		-396,851,965.16	-1,101,347,464.71				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

货币单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

项目	本年金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	677,099,796.00	1,828,591,622.90				150,607,278.74	270,917,168.02		2,927,215,865.66	144,410,696.27	3,071,626,561.93
加：会计政策变更							-1,314,728.10		-1,314,728.10	-328,065.35	-1,642,793.45
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	677,099,796.00	1,828,591,622.90				150,607,278.74	269,602,439.92		2,925,901,137.56	144,082,630.92	3,069,983,768.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	203,129,939.00	-202,039,265.82					94,167,318.05		95,257,991.23	6,398,803.30	101,656,794.53
(一)综合收益总额							121,251,309.89		121,251,309.89	7,536,381.97	128,787,691.86
(二)所有者投入和减少资本		1,090,673.18							1,090,673.18	-385,478.67	705,194.51
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额		2,386,100.00							2,386,100.00		2,386,100.00
4、其他		-1,295,426.82							-1,295,426.82	-385,478.67	-1,680,905.49
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转	203,129,939.00	-203,129,939.00									
1、资本公积转增资本(或股本)	203,129,939.00	-203,129,939.00									
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	880,229,735.00	1,626,552,357.08				150,607,278.74	363,769,757.97		3,021,159,128.79	150,481,434.22	3,171,640,563.01

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会计04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 山东鲁抗医药股份有限公司

项目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者权 益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	581,575,475.00			1,095,879,371.34			150,607,278.74	129,843,501.60		1,957,905,626.68	140,907,009.65	2,098,812,636.33	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	581,575,475.00			1,095,879,371.34			150,607,278.74	129,843,501.60		1,957,905,626.68	140,907,009.65	2,098,812,636.33	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	95,524,321.00			732,712,251.56				141,073,606.42		969,310,238.98	3,503,686.62	972,813,925.60	
(一) 综合收益总额								161,386,660.30		161,386,660.30	12,045,470.03	173,432,130.33	
(二) 所有者投入和减少资本	95,524,321.00			732,712,251.56						828,236,572.56	-7,831,233.41	820,405,339.15	
1、所有者投入的普通股	95,524,321.00			779,126,591.95						874,650,912.95	36,668,500.00	911,319,412.95	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他				-46,414,340.39						-46,414,340.39	-44,499,733.41	-90,914,073.80	
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者(或股东)的分配													
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	677,099,796.00			1,828,591,622.90			150,607,278.74	270,917,168.02		2,927,215,865.66	144,410,696.27	3,071,626,561.93	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2019年12月31日

单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		512,343,877.64	581,077,299.30	短期借款		885,000,000.00	555,000,000.00
交易性金融资产		1,151,280.00		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,047,960.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			127,255,753.75	应付票据		446,117,891.59	304,701,433.13
应收账款	十六、1	323,398,674.06	387,815,510.24	应付账款		426,344,466.70	461,023,254.15
应收款项融资		226,830,239.16		预收款项		25,024,588.83	26,402,991.80
预付款项		21,237,915.97	29,136,239.53	应付职工薪酬		6,293,603.78	7,533,475.76
其他应收款	十六、2	232,351,894.51	759,650,870.20	应交税费		4,906,194.74	5,904,143.44
其中：应收利息				其他应付款		72,685,116.73	93,763,250.38
应收股利		42,247,900.00	15,789,450.00	其中：应付利息		11,765,424.53	11,595,815.33
存货		500,948,124.19	479,294,318.03	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		615,642,774.04	252,356,694.64
其他流动资产		11,718,172.86	262,239,970.25	其他流动负债		4,126,217.00	10,632,789.57
流动资产合计		1,829,980,178.39	2,627,517,921.30	流动负债合计		2,486,140,853.41	1,717,318,032.87
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		75,400,000.00	706,016,677.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款		435,033,768.36	253,048,874.47	长期应付款		398,505,436.97	241,341,530.01
长期股权投资	十六、3	1,126,523,515.94	619,416,619.60	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		46,948,234.14	51,324,451.15
投资性房地产		62,867,121.25	60,496,047.50	递延所得税负债			
固定资产		1,431,525,980.92	1,268,962,456.91	其他非流动负债		520,853,671.11	20,591,501.62
在建工程		400,258,382.31	284,732,470.89	非流动负债合计		3,006,994,524.52	1,019,274,159.78
生产性生物资产				负债合计			2,736,592,192.65
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		305,850,517.87	130,189,385.65	实收资本（或：股本）		880,229,735.00	677,099,796.00
开发支出		121,795,486.57	52,806,832.93	其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		5,366,333.47	8,451,208.42	永续债			
递延所得税资产		39,072,566.05	199,121,261.62	资本公积		1,648,397,814.05	1,849,141,653.05
其他非流动资产		3,928,293,672.74	2,877,245,157.99	减：库存股			
非流动资产合计		5,758,273,851.13	5,504,763,079.29	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		7,588,244,029.52	8,132,280,999.59	所有者权益（或股东权益）合计		2,751,279,326.61	2,768,170,886.64
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,588,244,029.52	8,132,280,999.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	1,934,999,195.34	1,798,157,157.81	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十六、4	1,366,999,380.48	1,310,565,975.61	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		11,466,775.01	25,245,310.81	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		369,077,021.97	348,854,523.28	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		92,902,463.29	85,162,617.07	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用		73,751,310.41	62,448,224.04	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用		23,180,185.00	14,932,585.41				
其中：利息费用		49,669,354.48	39,362,833.93	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		26,653,626.21	23,080,964.05	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其他收益		8,371,533.01	32,529,028.78	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	37,274,140.55	55,384,977.62	3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,126,272.62	4,436,512.41	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		103,320.00	-482,160.00	7、现金流量套期准备（现金流量套期损益的有效部分）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,562,852.07		8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,741,109.28	-39,118,707.39	9、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		74,533.84	5,220,237.58				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,858,354.77	4,481,298.18	六、综合收益总额		9,152,136.42	4,777,293.80
加：营业外收入		12,117,107.51	432,946.34	七、每股收益：			
减：营业外支出		106,616.32	136,950.72	(一) 基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,152,136.42	4,777,293.80	(二) 稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用							
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,152,136.42	4,777,293.80				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,152,136.42	4,777,293.80				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,526,756,521.78	1,267,679,323.86	吸收投资收到的现金			875,264,120.49
收到的税费返还		10,463,114.37	26,679,375.14	取得借款收到的现金		935,000,000.00	655,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		64,269,644.56	123,569,345.24	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		1,601,489,280.71	1,417,928,044.24	筹资活动现金流入小计		935,000,000.00	1,530,264,120.49
购买商品、接受劳务支付的现金		673,993,691.30	653,986,276.86	偿还债务支付的现金		954,656,694.64	509,652,333.00
支付给职工以及为职工支付的现金		303,334,426.30	285,362,058.05	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,838,225.73	99,836,304.85
支付的各项税费		18,483,244.86	54,428,618.57	支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	613,207.54
支付其他与经营活动有关的现金		374,566,243.31	326,692,602.42	筹资活动现金流出小计		1,064,494,920.37	610,101,845.39
经营活动现金流出小计		1,370,377,605.77	1,320,469,555.90	筹资活动产生的现金流量净额		-129,494,920.37	920,162,275.10
经营活动产生的现金流量净额		231,111,674.94	97,458,488.34	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		221,712.39	-96,822.32
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-119,098,741.59	-16,859,648.50
收回投资收到的现金		255,000,000.00	20,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		365,356,501.53	382,216,150.03
取得投资收益收到的现金		6,689,417.93	35,159,015.21	六、期末现金及现金等价物余额		246,257,760.14	365,356,501.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		250,894,792.46	166,465,785.97				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金		447,518,269.98	9,000,000.00				
投资活动现金流入小计		960,102,480.37	230,624,799.18				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		609,651,035.08	556,152,054.50				
投资支付的现金		502,400,000.00	578,263,380.49				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		68,988,653.64	130,592,953.81				
投资活动现金流出小计		1,181,039,688.72	1,265,008,588.80				
投资活动产生的现金流量净额		-220,937,208.35	-1,034,383,589.62				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗医药股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	677,099,796.00						1,849,141,653.05					149,762,847.27	92,166,590.32	2,768,170,886.64
加：会计政策变更													-1,345,804.61	-1,345,804.61
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	677,099,796.00						1,849,141,653.05					149,762,847.27	90,820,785.71	2,766,825,082.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	203,129,939.00						-200,743,839.00						-17,931,855.42	-15,545,755.42
（一）综合收益总额													9,152,136.42	9,152,136.42
（二）所有者投入和减少资本							2,386,100.00							2,386,100.00
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额							2,386,100.00							2,386,100.00
4、其他														
（三）利润分配													-27,083,991.84	-27,083,991.84
1、提取盈余公积														
2、对所有者（或股东）的分配													-27,083,991.84	-27,083,991.84
3、其他														
（四）所有者权益内部结转	203,129,939.00						-203,129,939.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	203,129,939.00						-203,129,939.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	880,229,735.00						1,648,397,814.05					149,762,847.27	72,888,930.29	2,751,279,326.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

会企04表

编制单位: 山东鲁抗医药股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	上年金额				所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	581,575,475.00		1,092,931,374.90				149,762,847.27	107,702,290.40	1,931,971,987.57
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	581,575,475.00		1,092,931,374.90				149,762,847.27	107,702,290.40	1,931,971,987.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	95,524,321.00		756,210,278.15					-15,535,700.08	836,198,899.07
(一) 综合收益总额								4,777,293.80	4,777,293.80
(二) 所有者投入和减少资本	95,524,321.00		756,210,278.15						851,734,599.15
1、所有者投入的普通股	95,524,321.00		779,126,591.95						874,650,912.95
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他			-22,916,313.80						-22,916,313.80
(三) 利润分配								-20,312,993.88	-20,312,993.88
1、提取盈余公积									
2、对所有者(或股东)的分配									
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	677,099,796.00		1,849,141,653.05				149,762,847.27	92,166,590.32	2,768,170,886.64

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 山东鲁抗医药股份有限公司(以下简称“公司”)
- (2) 注册资本: 人民币 880,229,735.00 元
- (3) 公司住所: 山东省济宁高新区德源路 88 号
- (4) 法定代表人: 彭欣
- (5) 经营范围: 许可范围的化学原料药及制剂、医药生产用化工原料、辅料及中间体、兽用药加工、制造; 饲料添加剂生产、销售; 医药包装品(不含印刷品)、食品添加剂(纳他霉素)的制造、加工、销售; 医药化工设备制作、安装; 医药工程设计; 技术开发、咨询、服务; 进出口贸易。

2、历史沿革

公司系根据山东省体制改革委员会鲁体改生字[1992]142 号《关于同意设立山东鲁抗医药股份有限公司的批复》, 由山东鲁抗医药集团有限公司(原“济宁抗生素厂”)发起并采取定向募集方式设立。1997 年 1 月 23 日, 根据中国证券监督管理委员会证监发字[1997] 26 号《关于山东鲁抗医药股份有限公司申请公开发行股票批复》, 公司利用上海证券交易所交易系统, 采用上网定价方式向社会公开发行人民币普通股 8,000 万股; 1998 年 9 月 21 日, 根据中国证券监督管理委员会证监上字[1998] 96 号《关于山东鲁抗医药股份有限公司申请配股的批复》, 向全体股东配售 3,623.921 万股普通股; 2003 年 5 月 27 日, 根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2002] 31 号《关于核准山东鲁抗医药股份有限公司增发股票的通知》, 采用网上网下同时累计投标询价的方式增发人民币普通股 4,700 万股, 公司股本变更为 411,754,215.00 元。

2006 年 10 月公司实施股权分置改革, 按每 10 股转增 7 股的比例以资本公积向股权登记日登记在册的全体流通股股东转增股份 143,568,562 股, 同时向境外法人股股东中国资本(控股)有限公司转增股份 26,252,698 股, 每股面值 1 元, 共计增加股本 169,821,260.00 元。股权分置改革后, 公司总股本变更为 581,575,475.00 元。

2018 年 3 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准山东鲁抗医药股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2017]1942 号)核准, 公司向特定对象非公开发行人民币普通股股票 9,552.4321 万股, 公司股本变更为 677,099,796.00 元。

2019 年 6 月, 根据公司 2018 年度股东大会决议、修改后的章程规定, 公司实施 2018 年度每 10 股转增 3 股的资本公积转增股本方案, 以资本公积转增注册资本 203,129,939 元, 变更后公司总股本为人民币 880,229,735.00 元。

3、行业性质及主要产品

公司行业归属抗生素类药品制造业, 主要产品有人用抗生素、半合成抗生素、兽用农用抗生素、生物技术药品以及抗生素相关制剂、医药中间体、淀粉、葡萄糖等, 报告期内公司未发生主业变更。

4、本财务报告业经公司第九届董事会第十四次会议于 2020 年 4 月 17 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 13 家, 包括: 山东鲁抗舍里乐药业有限公司、山东鲁抗生物制造有限公司、山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司、山东鲁抗国际贸易有限公司、山东鲁抗生物技术开发有限公司、北京兢羽健康科技有限公司、山东鲁抗泽润药业有限公司、山东鲁抗和成制药有限公司、山东鲁抗机电工程有限公司、青海鲁抗大地药业有限公司、山东鲁抗生物农药有限责任公司、山东鲁抗生物化学品经营有限公司及山东鲁抗海伯尔生物技术有限公司, 详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

- ① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

① 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资,自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司不可撤销地选择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,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的,属于交易性金融资产:取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类和计量

公司金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类:

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

② 其他金融负债

对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失, 是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项, 公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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, 公司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。公司基于迁徙模型测算历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整计算预期损失率。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项, 公司选择运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于

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

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

(5) 金融工具抵销

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

(6) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值]。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

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

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、低值易耗品、在产品及库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

12、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

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

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行对取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再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。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产采用年限平均法并按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20年-30年	4.00%	4.80%-3.20%
土地使用权	50年	-	2.00%

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	20年-30年	4.00%	4.80%-3.20%
通用设备	7年-15年	4.00%	13.71%-6.40%
专用设备	7年-14年	4.00%	13.71%-6.86%
运输工具	5年-10年	4.00%	19.20%-9.60%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据: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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

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

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

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

16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出,该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产,是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年	-
软件使用权	5年	-
非专利技术	5年-10年	-
其他	5年-10年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销,期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③ 具体而言，公司研究开发分为内部研究开发和公司外购或委托外部研究开发两种方式，研发支出资本化条件分别如下：

1) 公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出

<1> 公司研发项目从项目立项到初步稳定性研究阶段，药品研发是否能够成功尚有很大的不确定性，为公司带来经济利益的可能性也很难确定，此阶段研发支出不符合资本化的条件，故研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

<2> 开发阶段是项目进入临床试验或者进入申报期——项目取得新药证书或生产批件。其中：一二类药品研究开发项目以 III 期临床为划分时点；三四类药品研究开发项目以取得临床批件为划分时点；五六类药品以取得生产批件为划分时点；中间体以具备上生产条件为划分时点。

2) 公司外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出划分

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

<2> 委托外部机构研发的药品生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

<3> 委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方，自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益；工艺交接后至取得生产批件的期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。外购或委托外部研究开发项目未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减开发支出，不可回收部分计入当期损益。

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- ① 存在活跃市场的, 按照活跃市场中的报价确定。
- ② 不存在活跃市场的, 采用估值技术确定, 包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- ① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 应当采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

- ② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 对可行权情况的最佳估计为基础, 按照企业承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入公司；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司确认销售商品收入的具体原则：国内销售，公司根据合同约定将商品交付购货方后，确认收入的实现；国外销售，公司根据合同约定将商品办妥报关手续，并实际运送出关时，确认收入的实现。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入公司；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的, 出租人将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

① 公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日, 公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同), 计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时, 采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司的固定资产售后租回业务, 如具有商业实质, 按上述方法进行会计处理, 如不具有商业实质, 在实质重于形式的基础上进行综合判断, 按抵押借款的方式进行会计处理。

② 公司作为出租人的会计处理

在租赁期开始日, 公司将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 同时记录未担保余值; 将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)的要求, 已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业或已执行新金融准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业, 应当对财务报表项目进行相应调整。

主要调整项目如下:

资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目, 应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目, 新增与新金融工具准则有关的“应收款项融资”。

利润表中将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目自“其他收益”项目前下移至“公允价值变动收益”项目后, 并将“信用减值损失”列于“资产减值损失”之前, 投资收益其中项新增与新金融工具准则有关的“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。

② 金融工具准则列报变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》, 以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式, 确定了三个主要的计量类别: 摊余成本; 以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益; 以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式, 以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以及贷款承诺和财务担保合同。公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则, 并于将持有的部分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, 列报为其他权益工具投资, 金融资产减值准备所形成的预期信用损失计入“信用减值损失”科目进行核算。

(2) 会计估计变更

报告期内, 公司无需披露的会计估计变更。

(3) 公司首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况:

合并资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,006,874,370.23	1,006,874,370.23	-
交易性金融资产	-	261,047,960.00	261,047,960.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,047,960.00	-	-1,047,960.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	176,670,739.66	-	-176,670,739.66
应收账款	513,566,538.17	513,421,136.77	-145,401.40
应收款项融资	-	176,670,739.66	176,670,739.66
预付款项	49,602,931.24	49,602,931.24	-
其他应收款	56,945,910.39	55,297,561.43	-1,648,348.96
存货	847,266,885.90	847,266,885.90	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	282,382,876.45	22,382,876.45	-260,000,000.00
流动资产合计	2,934,358,212.04	2,932,564,461.68	-1,793,750.36
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	256,343,616.98	256,343,616.98	-
长期股权投资	52,914,735.30	52,914,735.30	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	17,946,573.89	17,946,573.89	-
固定资产	2,310,372,150.87	2,310,372,150.87	-
在建工程	387,893,986.63	387,893,986.63	-
无形资产	218,501,510.43	218,501,510.43	-
开发支出	70,167,751.14	70,167,751.14	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	12,087,575.73	12,087,575.73	-
递延所得税资产	20,431,147.90	20,582,104.81	150,956.91
其他非流动资产	286,431,236.76	286,431,236.76	-
非流动资产合计	3,633,090,285.63	3,633,241,242.54	150,956.91
资产总计	6,567,448,497.67	6,565,805,704.22	-1,642,793.45
流动负债：			
短期借款	685,000,000.00	685,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	401,876,833.13	401,876,833.13	-
应付账款	643,958,836.57	643,958,836.57	-
预收款项	60,689,339.29	60,689,339.29	-
应付职工薪酬	12,214,078.28	12,214,078.28	-
应交税费	27,635,762.14	27,635,762.14	-
其他应付款	119,881,024.33	119,881,024.33	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	312,949,946.45	312,949,946.45	-
其他流动负债	10,082,605.40	10,082,605.40	-
流动负债合计	2,274,288,425.59	2,274,288,425.59	-
非流动负债：			
长期借款	742,485,189.64	742,485,189.64	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
长期应付款	413,267,434.83	413,267,434.83	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	55,877,353.57	55,877,353.57	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	9,903,532.11	9,903,532.11	-
非流动负债合计	1,221,533,510.15	1,221,533,510.15	-
负债合计	3,495,821,935.74	3,495,821,935.74	-
所有者权益:			
股本	677,099,796.00	677,099,796.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,828,591,622.90	1,828,591,622.90	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	150,607,278.74	150,607,278.74	-
未分配利润	270,917,168.02	269,602,439.92	-1,314,728.10
归属于母公司所有者权益合计	2,927,215,865.66	2,925,901,137.56	-1,314,728.10
少数股东权益	144,410,696.27	144,082,630.92	-328,065.35
所有者权益合计	3,071,626,561.93	3,069,983,768.48	-1,642,793.45
负债和所有者权益总计	6,567,448,497.67	6,565,805,704.22	-1,642,793.45

母公司资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	581,077,299.30	581,077,299.30	-
交易性金融资产	-	256,047,960.00	256,047,960.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,047,960.00	-	-1,047,960.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	127,255,753.75	-	-127,255,753.75
应收账款	387,815,510.24	386,578,748.35	-1,236,761.89
应收款项融资	-	127,255,753.75	127,255,753.75
预付款项	29,136,239.53	29,136,239.53	-

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应收款	759,650,870.20	759,541,827.48	-109,042.72
存货	479,294,318.03	479,294,318.03	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	262,239,970.25	7,239,970.25	-255,000,000.00
流动资产合计	2,627,517,921.30	2,626,172,116.69	-1,345,804.61
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	253,048,874.47	253,048,874.47	-
长期股权投资	619,416,619.60	619,416,619.60	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	60,496,047.50	60,496,047.50	-
固定资产	1,268,962,456.91	1,268,962,456.91	-
在建工程	284,752,470.89	284,752,470.89	-
无形资产	130,189,385.65	130,189,385.65	-
开发支出	52,806,832.93	52,806,832.93	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	8,451,208.42	8,451,208.42	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	199,121,261.62	199,121,261.62	-
非流动资产合计	2,877,245,157.99	2,877,245,157.99	-
资产总计	5,504,763,079.29	5,503,417,274.68	-1,345,804.61
流动负债:			
短期借款	555,000,000.00	555,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	304,701,433.13	304,701,433.13	-
应付账款	461,023,254.15	461,023,254.15	-
预收款项	26,402,991.80	26,402,991.80	-
应付职工薪酬	7,533,475.76	7,533,475.76	-
应交税费	5,904,143.44	5,904,143.44	-
其他应付款	93,763,250.38	93,763,250.38	-

山东鲁抗医药股份有限公司
 2019 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	252,356,694.64	252,356,694.64	-
其他流动负债	10,632,789.57	10,632,789.57	-
流动负债合计	1,717,318,032.87	1,717,318,032.87	-
非流动负债:			
长期借款	706,016,677.00	706,016,677.00	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	241,341,530.01	241,341,530.01	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	51,324,451.15	51,324,451.15	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	20,591,501.62	20,591,501.62	-
非流动负债合计	1,019,274,159.78	1,019,274,159.78	-
负债合计	2,736,592,192.65	2,736,592,192.65	-
所有者权益:			
股本	677,099,796.00	677,099,796.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,849,141,653.05	1,849,141,653.05	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	149,762,847.27	149,762,847.27	-
未分配利润	92,166,590.32	90,820,785.71	-1,345,804.61
所有者权益合计	2,768,170,886.64	2,766,825,082.03	-1,345,804.61
负债和所有者权益总计	5,504,763,079.29	5,503,417,274.68	-1,345,804.61

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定, 公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的比较财务报表未重述。

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

① 2019 年 1 月 1 日, 公司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		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,006,874,370.23	货币资金	摊余成本	1,006,874,370.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,047,960.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,047,960.00
其他流动资产-理财产品	摊余成本	260,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	260,000,000.00
应收票据	摊余成本	176,670,739.66	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入当期损益	176,670,739.66
应收账款	摊余成本	513,566,538.17	应收账款	摊余成本	513,421,136.77
其他应收款	摊余成本	56,945,910.39	其他应收款	摊余成本	55,297,561.43
长期应收款	摊余成本	256,343,616.98	长期应收款	摊余成本	256,343,616.98
长期股权投资	摊余成本	52,914,735.30	长期股权投资	摊余成本	52,914,735.30

2019 年 1 月 1 日, 母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		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	581,077,299.30	货币资金	摊余成本	581,077,299.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,047,960.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,047,960.00
其他流动资产-理财产品	摊余成本	255,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	255,000,000.00
应收票据	摊余成本	127,255,753.75	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入当期损益	127,255,753.75
应收账款	摊余成本	387,815,510.24	应收账款	摊余成本	386,578,748.35
其他应收款	摊余成本	759,650,870.20	其他应收款	摊余成本	759,541,827.48
长期应收款	摊余成本	253,048,874.47	长期应收款	摊余成本	253,048,874.47
长期股权投资	摊余成本	619,416,619.60	长期股权投资	摊余成本	619,416,619.60

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 2019年1月1日,公司合并财务报表中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的账面价值的调节表:

合并报表	2018年12月31日按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日按新金融工具准则列示的账面价值
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	1,006,874,370.23	-	-	1,006,874,370.23
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	513,566,538.17	-	-	-
重新计量: 预计损失准备	-	-	-145,401.40	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	513,421,136.77
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	56,945,910.39	-	-	-
重新计量: 预计损失准备	-	-	-1,648,348.96	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	55,297,561.43
长期应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	256,343,616.98	-	-	256,343,616.98
长期股权投资				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	52,914,735.30	-	-	52,914,735.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	1,047,960.00	-1,047,960.00	-	-
加: 自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入	-	1,047,960.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额(交易性金融资产)	-	-	-	1,047,960.00
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额(其他流动资产)	260,000,000.00	-260,000,000.00	-	-
加: 自其他流动资产-理财产品转入	-	260,000,000.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额(交易性金融资产)	-	-	-	260,000,000.00
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额(应收票据)	176,670,739.66	-176,670,739.66	-	-
加: 自应收票据转入	-	176,670,739.66	-	-
按新金融工具准则列示的余额(应收款项融资)	-	-	-	176,670,739.66
合计	2,324,363,870.73	-	-1,793,750.36	2,322,570,120.37

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2019 年 1 月 1 日, 母公司财务报表中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的账面价值的调节表:

母公司报表	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列示的账面价值
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	581,077,299.30	-	-	581,077,299.30
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	387,815,510.24	-	-	-
重新计量: 预计损失准备	-	-	-1,236,761.89	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	386,578,748.35
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	759,650,870.20	-	-	-
重新计量: 预计损失准备	-	-	-109,042.72	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	759,541,827.48
长期应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	253,048,874.47	-	-	253,048,874.47
长期股权投资				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	619,416,619.60	-	-	619,416,619.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	1,047,960.00	-1,047,960.00	-	-
加: 自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入	-	1,047,960.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额(交易性金融资产)	-	-	-	1,047,960.00
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额(其他流动资产)	255,000,000.00	-255,000,000.00	-	-
加: 自其他流动资产-理财产品转入	-	255,000,000.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额(交易性金融资产)	-	-	-	255,000,000.00
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额(应收票据)	127,255,753.75	-127,255,753.75	-	-
加: 自应收票据转入	-	127,255,753.75	-	-
按新金融工具准则列示的余额(应收款项融资)	-	-	-	127,255,753.75
合计	2,984,312,887.56	-	-1,345,804.61	2,982,867,082.95

③ 首次执行日, 公司合并财务报表中原金融资产减值准备 2018 年 12 月 31 日金额调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表:

计量类别	按原金融工具 准则计提的损 失准备	重分类	重新计量	按新金融工具 准则计提的损 失准备
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	28,646,566.23	-	145,401.40	28,791,967.63
其他应收款减值准备	6,457,942.07	-	1,648,348.96	8,106,291.03
合计	35,104,508.30	-	1,793,750.36	36,898,258.66

首次执行日, 母公司财务报表中原金融资产减值准备 2018 年 12 月 31 日金额调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表:

计量类别	按原金融工具 准则计提的损 失准备	重分类	重新计量	按新金融工具 准则计提的损 失准备
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	24,939,824.93	-	1,236,761.89	26,176,586.82
其他应收款减值准备	7,505,363.91	-	109,042.72	7,614,406.63
合计	32,445,188.84	-	1,345,804.61	33,790,993.45

30、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定, 将租赁归类为经营租赁和融资租赁, 在进行归类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人, 或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬, 作出分析和判断。

(2) 金融工具减值

自 2019 年 1 月 1 日起，公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

31、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

公司以内部组织结构、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。经营分部，是指公司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 公司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 公司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。

(2) 公司主营业务收入 90%以上来源于医药行业，因此无须列报更详细的业务分部信息。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据 2019 年 2 月 22 日山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省税务局《关于认定山东北斗华宸导航技术股份有限公司等 2064 家企业为 2018 年度第二批高新技术企业的通知》，公司通过高新技术企业认定。高新技术企业证书编号为 GR201837002466，发证日期为 2018 年 11 月 30 日，高新技术企业资格有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，公司本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据 2020 年 1 月 22 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室国科火字[2020]36 号文《关于山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》，子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司予以高新技术企业备案。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，山东鲁抗舍里乐药业有限公司本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据 2019 年 2 月 22 日山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省税务局《关于认定迈赫机器人自动化股份有限公司等 505 家企业为 2018 年度第一批高新技术企业的通知》，子公司山东鲁抗生物制造有限公司通过高新技术企业认定。高新技术企业证书编号为 GR201837000196，发证日期为 2018 年 8 月 16 日，认定有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，山东鲁抗生物制造有限公司本报告期内实际执行 15%的企业所得税优惠税率。

(4) 子公司山东鲁抗国际贸易有限公司、山东鲁抗生物技术开发有限公司、山东鲁抗生物化学品经营有限公司和山东鲁抗机电工程有限公司属于小型微利企业，根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	150,106.82	103,058.94
银行存款	563,429,742.81	714,721,042.32
其他货币资金	341,521,671.36	292,050,268.97
合计	905,101,520.99	1,006,874,370.23

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其中，其他货币资金：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	335,401,117.50	284,653,697.77
银行汇票存款	-	4,719,600.00
外汇业务保证金	50,000.00	653,484.04
贷款保证金	6,000,000.00	2,000,000.00
存出投资款	70,553.86	23,487.16
合计	<u>341,521,671.36</u>	<u>292,050,268.97</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,151,280.00	261,047,960.00
其中：权益工具投资	1,151,280.00	1,047,960.00
理财产品	-	260,000,000.00

(2) 其他说明

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为南京医药股票，期末公允价值是按南京医药股份有限公司 2019 年 12 月 31 日收盘价计算的。

期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	=	=
合计	=	=

说明：期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	50,755,452.13

说明：期末公司已质押的应收票据已重分类到应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	457,170,431.37	-

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

本报告期用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是信用风险等级较高的银行承兑,相关银行历史上从未发生过票据违约事件,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	437,808,497.18
1至2年	25,327,166.11
2至3年	8,945,123.56
3年以上	236,925,552.01
小计	<u>709,006,338.86</u>
减:坏账准备	228,969,720.58
合计	<u>480,036,618.28</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	240,909,773.82	33.98%	202,006,978.73	83.85%	38,902,795.09
按组合计提坏账准备	<u>468,096,565.04</u>	<u>66.02%</u>	<u>26,962,741.85</u>	5.76%	<u>441,133,823.19</u>
合计	<u>709,006,338.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>228,969,720.58</u>	32.29%	<u>480,036,618.28</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	239,394,598.06	32.87%	186,128,987.03	77.75%	53,265,611.03
按组合计提坏账准备	<u>488,947,493.37</u>	<u>67.13%</u>	<u>28,791,967.63</u>	5.89%	<u>460,155,525.74</u>
合计	<u>728,342,091.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>214,920,954.66</u>	29.51%	<u>513,421,136.77</u>

说明:期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
应收销货款	109,073,137.48	109,073,137.48	100.00%	预计无法收回
应收销货款	7,254,415.43	5,803,532.34	80.00%	预计无法全部收回
应收销货款	123,809,763.60	86,666,834.52	70.00%	预计无法全部收回
应收销货款	<u>772,457.31</u>	<u>463,474.39</u>	60.00%	预计无法全部收回
合计	<u>240,909,773.82</u>	<u>202,006,978.73</u>	83.85%	

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	437,808,497.18	13,134,254.93	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	24,910,325.52	8,718,613.94	35.00%
2 至 3 年(含 3 年)	1,071,477.46	803,608.10	75.00%
3 年以上	<u>4,306,264.88</u>	<u>4,306,264.88</u>	100.00%
合计	<u>468,096,565.04</u>	<u>26,962,741.85</u>	5.76%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
按单项计提	186,128,987.03	15,877,991.70	-	-	202,006,978.73
按组合计提	<u>28,791,967.63</u>	<u>-1,829,225.78</u>	=	=	<u>26,962,741.85</u>
合计	<u>214,920,954.66</u>	<u>14,048,765.92</u>	=	=	<u>228,969,720.58</u>

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位排名	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	89,601,003.30	62,720,702.31	3 年以上	12.64%
第二名	非关联方	32,002,318.65	960,069.56	1 年以内	4.51%
第三名	非关联方	30,454,184.46	21,317,929.12	注 1	4.30%
第四名	非关联方	23,458,823.41	23,458,823.41	3 年以上	3.31%
第五名	非关联方	<u>19,809,167.86</u>	<u>4,819,366.56</u>	注 2	<u>2.79%</u>
合计		<u>195,325,497.68</u>	<u>113,276,890.96</u>		<u>27.55%</u>

注 1: 2 至 3 年 4,535,910.85 元, 3 年以上 25,918,273.61 元;

注 2: 1 年以内 6,605,756.85 元, 1 至 2 年 13,203,411.01 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	228,452,809.28	176,670,739.66

说明: 期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	32,133,273.78	85.00%	46,326,445.74	93.39%
1至2年(含2年)	2,982,984.46	7.89%	801,629.09	1.62%
2至3年(含3年)	353,926.97	0.94%	300,880.38	0.61%
3年以上	<u>2,332,300.63</u>	<u>6.17%</u>	<u>2,173,976.03</u>	<u>4.38%</u>
合计	<u>37,802,485.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,602,931.24</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位排名	与公司关系	期末余额	占总金额比例	年限	未结算原因
第一名	非关联方	2,244,805.26	5.94%	1年以内	未到结算期
第二名	非关联方	2,090,400.00	5.53%	1年以内	未到结算期
第三名	非关联方	1,540,000.00	4.07%	1年以内	未到结算期
第四名	非关联方	1,514,791.37	4.01%	1年以内	未到结算期
第五名	非关联方	<u>1,365,440.00</u>	<u>3.61%</u>	1年以内	未到结算期
合计		<u>8,755,436.63</u>	<u>23.16%</u>		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>46,965,909.38</u>	<u>55,297,561.43</u>
合计	<u>46,965,909.38</u>	<u>55,297,561.43</u>

说明：期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	16,717,135.37
1至2年	9,983,612.49
2至3年	22,600,723.84
3年以上	13,597,397.94
小计	<u>62,898,869.64</u>
减：坏账准备	15,932,960.26
合计	<u>46,965,909.38</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	28,212,641.02	34,495,082.70
备用金	3,708,025.11	5,340,931.00
出口退税	941,618.31	321,949.18
租赁保证金	27,100,000.00	31,700,000.00
其他	<u>2,936,585.20</u>	<u>2,286,075.20</u>
合计	<u>62,898,869.64</u>	<u>74,144,038.08</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	10,701,225.80	17.01%	10,701,225.80	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>52,197,643.84</u>	<u>82.99%</u>	<u>5,231,734.46</u>	10.02%	<u>46,965,909.38</u>
其中: 账龄组合	25,097,643.84	39.90%	5,231,734.46	20.85%	19,865,909.38
融资租赁保证金组合	27,100,000.00	43.09%	-	-	27,100,000.00
合计	<u>62,898,869.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,932,960.26</u>	25.33%	<u>46,965,909.38</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	10,740,185.62	14.49%	10,740,185.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>63,403,852.46</u>	<u>85.51%</u>	<u>8,106,291.03</u>	12.79%	<u>55,297,561.43</u>
其中: 账龄组合	31,703,852.46	42.76%	8,106,291.03	25.57%	23,597,561.43
融资租赁保证金组合	31,700,000.00	42.75%	-	-	31,700,000.00
合计	<u>74,144,038.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,846,476.65</u>	25.42%	<u>55,297,561.43</u>

单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
单位往来	10,701,225.80	10,701,225.80	100.00%	预计无法收回

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	15,617,135.37	468,514.08	3.00%
1至2年(含2年)	4,383,612.49	876,722.51	20.00%
2至3年(含3年)	2,200,723.84	990,325.73	45.00%
3年以上	<u>2,896,172.14</u>	<u>2,896,172.14</u>	100.00%
合计	<u>25,097,643.84</u>	<u>5,231,734.46</u>	20.85%

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
按单项计提	10,740,185.62	-38,959.82	-	-	10,701,225.80
按组合计提	<u>8,106,291.03</u>	<u>-2,874,556.57</u>	=	=	<u>5,231,734.46</u>
合计	<u>18,846,476.65</u>	<u>-2,913,516.39</u>	=	=	<u>15,932,960.26</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位排名	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	租赁保证金	23,000,000.00	注 1	36.57%	-
第二名	往来款项	7,640,000.00	3 年以上	12.15%	7,640,000.00
第三名	往来款项	3,255,768.64	1 年以内	5.18%	97,673.06
第四名	租赁保证金	3,000,000.00	2 至 3 年	4.77%	-
第五名	往来款项	<u>1,131,194.38</u>	注 2	<u>1.80%</u>	<u>221,934.09</u>
合计		<u>38,026,963.02</u>		<u>60.47%</u>	<u>7,959,607.15</u>

注 1: 1 至 2 年 5,600,000.00 元, 2 至 3 年 17,400,000.00 元;

注 2: 1 年以内 25,322.28 元, 1 至 2 年 1,105,872.10 元。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	207,469,276.79	7,581,386.19	199,887,890.60	175,538,623.97	7,177,996.92	168,360,627.05
库存商品	569,253,242.71	35,701,349.02	533,551,893.69	548,224,334.02	39,077,155.94	509,147,178.08
在产品	<u>134,711,264.82</u>	<u>3,997,469.52</u>	<u>130,713,795.30</u>	<u>171,632,743.65</u>	<u>1,873,662.88</u>	<u>169,759,080.77</u>
合计	<u>911,433,784.32</u>	<u>47,280,204.73</u>	<u>864,153,579.59</u>	<u>895,395,701.64</u>	<u>48,128,815.74</u>	<u>847,266,885.90</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,177,996.92	1,692,173.68	-	1,288,784.41	-	7,581,386.19
库存商品	39,077,155.94	34,471,439.54	-	37,847,246.46	-	35,701,349.02
在产品	<u>1,873,662.88</u>	<u>3,997,469.52</u>	=	<u>1,873,662.88</u>	=	<u>3,997,469.52</u>
合计	<u>48,128,815.74</u>	<u>40,161,082.74</u>	=	<u>41,009,693.75</u>	=	<u>47,280,204.73</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	21,410,052.46	20,841,955.90
预交税费	44,146.21	1,540,920.55
合计	21,454,198.67	22,382,876.45

说明:期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

10、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	账面余额	坏账准备	账面余额
整体搬迁损失	447,408,914.78	-	447,408,914.78	256,343,616.98	-	256,343,616.98

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业:						
山东鲁抗中和环 保科技有限公司	52,914,735.30	-	-	2,920,423.47	-	-
济宁鲁抗物业 管理有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	52,914,735.30	=	=	2,920,423.47	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
山东鲁抗中和环保科技有限公司	-	-	-	55,835,158.77	-
济宁鲁抗物业管理有限公司	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	55,835,158.77	=

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
期初余额	32,508,328.23	168,295.06	32,676,623.29
本期增加金额	499,435.75	-	499,435.75
其中:固定资产转入	499,435.75	-	499,435.75

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
本期减少金额	1,391,409.34	168,295.06	1,559,704.40
其中: 转入固定资产/无形资产	1,391,409.34	168,295.06	1,559,704.40
期末余额	31,616,354.64	-	31,616,354.64
(2) 累计折旧和累计摊销			
期初余额	14,655,438.66	74,610.74	14,730,049.40
本期增加金额	1,346,957.01	-	1,346,957.01
其中: 计提或摊销	872,157.85	-	872,157.85
固定资产转入	474,799.16	-	474,799.16
本期减少金额	1,364,321.20	74,610.74	1,438,931.94
其中: 转入固定资产/无形资产	1,364,321.20	74,610.74	1,438,931.94
期末余额	14,638,074.47	-	14,638,074.47
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	16,978,280.17	-	16,978,280.17
期初账面价值	17,852,889.57	93,684.32	17,946,573.89

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,583,666,324.99	2,310,372,150.87
固定资产清理	=	=
合计	<u>2,583,666,324.99</u>	<u>2,310,372,150.87</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
① 账面原值					
期初余额	1,165,843,733.94	1,203,919,392.00	1,194,292,350.20	14,500,181.75	3,578,555,657.89
本期增加金额	266,016,815.81	170,254,589.51	184,167,069.32	2,691,282.93	623,129,757.57
其中: 购置	9,558,244.40	40,219,037.86	13,456,456.20	2,691,282.93	65,925,021.39
在建工程转入	255,067,162.07	130,035,551.65	170,710,613.12	-	555,813,326.84
投资性房地产转入	1,391,409.34	-	-	-	1,391,409.34
本期减少金额	239,722,919.24	307,535,922.64	162,199,672.75	402,247.13	709,860,761.76
其中: 处置或报废	239,223,483.49	304,575,132.33	134,487,847.90	402,247.13	678,688,710.85
转入在建工程	-	2,960,790.31	27,711,824.85	-	30,672,615.16
转入投资性房地产	499,435.75	-	-	-	499,435.75
期末余额	1,192,137,630.51	1,066,638,058.87	1,216,259,746.77	16,789,217.55	3,491,824,653.70

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
② 累计折旧					
期初余额	343,389,230.82	508,796,758.74	395,289,874.81	8,668,896.40	1,256,144,760.77
本期增加金额	43,332,996.04	71,804,113.76	83,660,778.90	2,560,262.84	201,358,151.54
其中: 计提	41,968,674.84	71,804,113.76	83,660,778.90	2,560,262.84	199,993,830.34
投资性房地产转入	1,364,321.20	-	-	-	1,364,321.20
本期减少金额	188,482,903.43	253,397,831.24	119,283,459.45	128,260.48	561,292,454.60
其中: 处置或报废	188,008,104.27	251,386,343.52	94,598,951.32	128,260.48	534,121,659.59
转入在建工程	-	2,011,487.72	24,684,508.13	-	26,695,995.85
转入投资性房地产	474,799.16	-	-	-	474,799.16
期末余额	198,239,323.43	327,203,041.26	359,667,194.26	11,100,898.76	896,210,457.71
③ 减值准备					
期初余额	-	6,362,585.43	5,676,160.82	-	12,038,746.25
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	869.60	90,005.65	-	90,875.25
其中: 处置或报废	-	869.60	84,782.41	-	85,652.01
转入在建工程	-	-	5,223.24	-	5,223.24
期末余额	-	6,361,715.83	5,586,155.17	-	11,947,871.00
④ 账面价值					
期末账面价值	993,898,307.08	733,073,301.78	851,006,397.34	5,688,318.79	2,583,666,324.99
期初账面价值	822,454,503.12	688,760,047.83	793,326,314.57	5,831,285.35	2,310,372,150.87

暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	527,798.15	112,399.43	-	415,398.72	-
通用设备	<u>11,428,575.81</u>	<u>3,437,716.31</u>	<u>2,021,597.71</u>	<u>5,969,261.79</u>	-
合计	<u>11,956,373.96</u>	<u>3,550,115.74</u>	<u>2,021,597.71</u>	<u>6,384,660.51</u>	

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	657,143,889.36	381,810,992.50
工程物资	<u>3,194,914.73</u>	<u>6,082,994.13</u>
合计	<u>660,338,804.09</u>	<u>387,893,986.63</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端医药制剂项目	81,532,011.37	-	81,532,011.37	65,586,014.55	-	65,586,014.55
生物医药循环产业园项目	300,078,017.19	-	300,078,017.19	198,339,663.22	-	198,339,663.22
高端生物兽药项目	223,511,693.39	-	223,511,693.39	42,025,882.16	-	42,025,882.16
其他工程	52,022,167.41	-	52,022,167.41	78,609,432.57	2,750,000.00	75,859,432.57
合计	657,143,889.36	-	657,143,889.36	384,560,992.50	2,750,000.00	381,810,992.50

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
高端医药制剂项目	65,586,014.55	93,990,795.53	78,044,798.71	-
生物医药循环产业园项目	198,339,663.22	406,453,628.72	304,715,274.75	-
高端生物兽药项目	42,025,882.16	238,540,153.92	57,054,342.69	-
合计	305,951,559.93	738,984,578.17	439,814,416.15	-

(续上表)

项目名称	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
高端医药制剂项目	10,493,884.21	-	-	自有资金及借款	81,532,011.37
生物医药循环产业园项目	27,209,233.47	12,185,843.56	5.72%	募集资金及借款	300,078,017.19
高端生物兽药项目	5,771,931.22	4,375,618.11	5.47%	募集资金及借款	223,511,693.39
合计	43,475,048.90	16,561,461.67			605,121,721.95

② 在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
其他工程	2,750,000.00	-	2,750,000.00	-

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
专用材料	3,194,914.73	-	3,194,914.73	6,082,994.13	-	6,082,994.13

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

15、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	药品生产技术	专有技术	合计
(1) 账面原值						
期初余额	232,551,022.71	14,475,380.44	89,021,923.12	19,456,412.21	3,770,524.66	359,275,263.14
本期增加金额	184,916,352.74	364,520.74	8,948,396.14	1,341,509.44	-	195,570,779.06
其中: 购置	184,748,057.68	364,520.74	8,948,396.14	1,341,509.44	-	195,402,484.00
投资性房	168,295.06	-	-	-	-	168,295.06
地产转入						
本期减少金额	9,249,123.20	-	-	-	-	9,249,123.20
其中: 处置	9,249,123.20	-	-	-	-	9,249,123.20
期末余额	408,218,252.25	14,839,901.18	97,970,319.26	20,797,921.65	3,770,524.66	545,596,919.00
(2) 累计摊销						
期初余额	36,610,043.04	11,195,968.42	62,828,723.83	13,093,500.56	3,770,524.66	127,498,760.51
本期增加金额	9,425,842.51	1,640,416.32	4,661,722.51	426,895.70	-	16,154,877.04
其中: 计提	9,350,951.28	1,640,416.32	4,661,722.51	426,895.70	-	16,079,985.81
投资性房	74,891.23	-	-	-	-	74,891.23
地产转入						
本期减少金额	4,285,198.24	-	-	-	-	4,285,198.24
其中: 处置	4,285,198.24	-	-	-	-	4,285,198.24
期末余额	41,750,687.31	12,836,384.74	67,490,446.34	13,520,396.26	3,770,524.66	139,368,439.31
(3) 减值准备						
期初余额	-	15,107.90	6,896,972.65	6,362,911.65	-	13,274,992.20
本期增加金额	-	-	187,868.69	-	-	187,868.69
其中: 计提	-	-	187,868.69	-	-	187,868.69
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	15,107.90	7,084,841.34	6,362,911.65	-	13,462,860.89
(4) 账面价值						
期末账面价值	366,467,564.94	1,988,408.54	23,395,031.58	914,613.74	-	392,765,618.80
期初账面价值	195,940,979.67	3,264,304.12	19,296,226.64	-	-	218,501,510.43

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
依折麦布辛伐他汀片	720,000.00	-	-	-	720,000.00	-
非布司他、非布司他片	750,000.00	-	-	-	-	750,000.00

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
帕瑞昔布钠原 料及冻干粉针 注射剂	2,763,973.54	2,000,000.00	-	-	-	4,763,973.54
盐酸头孢甲肟原 料药及粉针剂	1,600,000.00	-	-	-	-	1,600,000.00
盐酸美金刚/多奈 哌齐缓释胶囊	1,800,000.00	-	-	-	-	1,800,000.00
替格瑞洛原料 及片剂	2,615,094.29	2,460,377.31	-	-	-	5,075,471.60
达格列净原料 及片剂	6,213,207.50	2,801,006.53	-	-	-	9,014,214.03
GF-工艺开发	27,743,196.50	17,407,169.68	-	10,289,905.58	1,080,000.00	33,780,460.60
ST-工艺开发	16,338,266.12	8,404,864.30	-	-	-	24,743,130.42
DD-工艺开发	1,022,652.09	193,224.43	-	-	-	1,215,876.52
瑞舒伐他汀钙片	900,000.00	2,990,269.56	-	-	-	3,890,269.56
塞来昔布原料 及胶囊剂	1,260,000.00	-	-	-	-	1,260,000.00
艾司奥美拉唑 钠及冻干粉针	1,929,056.60	-	-	-	-	1,929,056.60
富马酸替诺福韦 二吡啶酯及片剂	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00	-
阿哌沙班原料 及片剂	1,215,000.00	-	-	-	-	1,215,000.00
Y-JYSTFTB 项目	1,380,000.00	-	-	-	-	1,380,000.00
CIGB-814 项目	-	37,509,683.27	-	-	-	37,509,683.27
阿瑞匹坦及胶囊 (规格: 80mg、 125mg) 委托研发	-	2,520,000.00	-	-	-	2,520,000.00
阿卡波糖片产 品研发	-	6,056,603.58	-	-	-	6,056,603.58
CMS203 非临床安 全性评价研究	-	814,150.96	-	-	-	814,150.96
长效甘精胰岛素 丝状真菌表达分 泌技术研究	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00
TRN-157	717,304.50	6,615,700.00	=	=	=	7,333,004.50
合计	<u>70,167,751.14</u>	<u>89,973,049.62</u>	=	<u>10,289,905.58</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>146,850,895.18</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
融资服务费	11,526,208.42	-	3,984,874.95	-	7,541,333.47
产品认证费用	561,367.31	-	548,370.99	-	12,996.32
资产装修费	-	5,999,286.16	875,052.76	-	5,124,233.40
合计	12,087,575.73	5,999,286.16	5,408,298.70	-	12,678,563.19

18、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	坏账准备	117,413,326.13	18,761,485.02	104,648,207.14
存货跌价准备	10,411,568.88	2,069,171.07	7,789,078.76	1,825,458.38
无形资产减值准备	2,047,267.01	511,816.75	3,856,882.84	964,220.71
固定资产减值准备	1,616,991.99	404,248.00	-	-
内部交易未实现利润	3,803,946.54	333,418.81	6,173,545.18	1,162,991.64
合计	135,293,100.55	22,080,139.65	122,467,713.92	20,582,104.81

说明：期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	180,647,175.50	186,795,270.98
可抵扣亏损	184,212,033.06	118,067,925.45
合计	364,859,208.56	304,863,196.43

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2020 年	1,610,735.11	1,831,493.77
2021 年	113,015.33	226,407.24
2022 年	-	-
2023 年	1,477,021.50	1,492,292.76
2024 年及以后	181,011,261.12	110,510,567.13
合计	184,212,033.06	114,060,760.90

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付非流动资产购置款	163,706,600.41	284,590,699.98
预交税费	<u>1,840,536.78</u>	<u>1,840,536.78</u>
合计	<u>165,547,137.19</u>	<u>286,431,236.76</u>

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	887,000,000.00	665,000,000.00
信用借款	<u>150,000,000.00</u>	=
合计	<u>1,057,000,000.00</u>	<u>685,000,000.00</u>

① 期末抵押借款的抵押物为房产和土地使用权，详见本附注六、54。

② 期末保证借款余额中 135,000,000.00 元的保证人为子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司，600,000,000.00 元的保证人为华鲁控股集团有限公司；子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司 132,000,000.00 元借款和子公司山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司 20,000,000.00 元借款的保证人为山东鲁抗医药股份有限公司。

(2) 期末余额中不存在已到期未偿还的借款。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	550,923,941.59	401,876,833.13

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	715,306,434.00	643,958,836.57
其中：账龄 1 年以上的余额	94,733,157.74	80,789,877.77

(2) 期末账龄 1 年以上的大额应付账款主要为尚未支付的工程设备款和技术服务费。

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
余额	65,174,091.80	60,689,339.29
其中: 账龄超过 1 年的余额	13,656,625.86	12,801,166.44

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收客户货款	4,217,696.00	尚未结算

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,703,148.08	461,013,101.52	460,642,002.83	12,074,246.77
离职后福利-设定提存计划	510,930.20	53,702,821.74	53,996,746.58	217,005.36
辞退福利	-	2,933,357.03	2,933,357.03	-
合计	<u>12,214,078.28</u>	<u>517,649,280.29</u>	<u>517,572,106.44</u>	<u>12,291,252.13</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,317,388.36	375,856,301.26	374,676,975.18	3,496,714.44
职工福利费	-	21,771,912.70	21,771,912.70	-
社会保险费	-	26,828,766.11	26,828,766.11	-
其中: 医疗保险费	-	22,337,469.93	22,337,469.93	-
工伤保险费	-	1,521,370.81	1,521,370.81	-
生育保险费	-	2,969,925.37	2,969,925.37	-
住房公积金	-	31,008,894.38	31,008,894.38	-
工会经费和职工教育经费	<u>9,385,759.72</u>	<u>5,547,227.07</u>	<u>6,355,454.46</u>	<u>8,577,532.33</u>
合计	<u>11,703,148.08</u>	<u>461,013,101.52</u>	<u>460,642,002.83</u>	<u>12,074,246.77</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	510,930.20	51,583,580.66	51,877,505.50	217,005.36
失业保险费	-	2,119,241.08	2,119,241.08	-
合计	<u>510,930.20</u>	<u>53,702,821.74</u>	<u>53,996,746.58</u>	<u>217,005.36</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
 2019 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,298,242.44	3,018,811.97
城市维护建设税	472,223.47	614,598.80
企业所得税	4,462,146.92	15,013,098.22
个人所得税	1,514,735.98	579,791.51
土地使用税	1,828,769.87	3,814,857.66
房产税	3,071,691.21	2,362,583.11
印花税	319,339.12	120,992.82
教育费附加	221,620.74	282,638.69
地方教育费附加	115,981.68	156,660.34
地方水利建设基金	23,458.44	33,545.57
水资源税	885,491.50	1,589,624.00
其他	<u>5,186.95</u>	<u>48,559.45</u>
合计	<u>15,218,888.32</u>	<u>27,635,762.14</u>

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,765,424.53	11,595,815.33
应付股利	1,680,905.49	-
其他应付款	<u>90,372,710.47</u>	<u>108,285,209.00</u>
合计	<u>103,819,040.49</u>	<u>119,881,024.33</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
融资租赁利息	1,217,972.78	2,015,981.94
长期借款应付利息	<u>10,547,451.75</u>	<u>9,579,833.39</u>
合计	<u>11,765,424.53</u>	<u>11,595,815.33</u>

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司应付少数股东股利	1,680,905.49	-

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款项	62,305,380.91	68,021,225.59
保证金	17,475,406.07	31,929,557.43
其他	<u>10,591,923.49</u>	<u>8,334,425.98</u>
合计	<u>90,372,710.47</u>	<u>108,285,209.00</u>

② 期末余额中重要的账龄超过 1 年的其他应付款为尚未支付的土地补偿费和保证金。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	544,987,829.59	188,077,946.25
一年内到期的长期应付款	<u>131,518,222.09</u>	<u>124,872,000.20</u>
合计	<u>676,506,051.68</u>	<u>312,949,946.45</u>

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	-	5,948,183.24
递延收益	<u>4,980,873.51</u>	<u>4,134,422.16</u>
合计	<u>4,980,873.51</u>	<u>10,082,605.40</u>

29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	97,697,364.05	242,868,512.64
信用借款	-	<u>499,616,677.00</u>
合计	<u>97,697,364.05</u>	<u>742,485,189.64</u>

期末保证借款余额中 54,297,364.05 元的保证人为子公司山东鲁抗舍里乐药业有限公司, 43,400,000.00 元的保证人为华鲁控股集团有限公司。

30、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	226,987,880.63	316,477,434.83
专项应付款	<u>338,780,000.00</u>	<u>96,790,000.00</u>
合计	<u>565,767,880.63</u>	<u>413,267,434.83</u>

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	105,130,175.63	194,619,729.83
山东正方实业发展有限公司	<u>121,857,705.00</u>	<u>121,857,705.00</u>
合计	<u>226,987,880.63</u>	<u>316,477,434.83</u>

② 应付融资租赁款

项目	期末余额	期初余额
最低租赁付款额	109,048,011.53	205,572,722.23
未确认融资费用	<u>-3,917,835.90</u>	<u>-10,952,992.40</u>
合计	<u>105,130,175.63</u>	<u>194,619,729.83</u>

③ 应付山东正方实业发展有限公司（原公司名称：邹城市宏河正方实业发展有限公司）款项系子公司山东鲁抗生物制药有限公司根据邹城市人民政府与山东鲁抗医药股份有限公司签订的战略合作框架协议和补充协议中约定的相关条款，收到的由邹城市宏河正方实业发展有限公司垫付的厂房及基础设施建设款项。

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
整体搬迁补偿款	96,790,000.00	241,990,000.00	-	338,780,000.00

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	55,877,353.57	2,570,000.00	5,505,495.94	52,941,857.63

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
环保设备补助	6,421,285.73	-	250,000.00	638,761.90	5,532,523.83	与资产相关
科技专款	1,378,716.24	-	376.72	321,085.07	1,057,254.45	与资产相关
扶持企业发展 资金	34,903,165.42	-	-	3,487,455.11	31,415,710.31	与资产相关
新兴产业和重 点行业发展专 项资金	474,186.18	-	-	200,000.00	274,186.18	与资产相关

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
区域战略推进 专项资金	2,700,000.00	-	228,352.85	150,000.00	2,321,647.15	与资产相关
VOCS 废气处理 项目补助	-	2,570,000.00	45,892.86	183,571.43	2,340,535.71	与资产相关
科技创新平台 建设专项资金	10,000,000.00	=	=	=	10,000,000.00	与资产相关
合计	<u>55,877,353.57</u>	<u>2,570,000.00</u>	<u>524,622.43</u>	<u>4,980,873.51</u>	<u>52,941,857.63</u>	

32、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	-	9,903,532.11

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	677,099,796.00	-	-	203,129,939.00	-	203,129,939.00	880,229,735.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,414,053,945.56	-	204,425,365.82	1,209,628,579.74
其他资本公积	414,537,677.34	2,386,100.00	=	416,923,777.34
合计	<u>1,828,591,622.90</u>	<u>2,386,100.00</u>	<u>204,425,365.82</u>	<u>1,626,552,357.08</u>

股本溢价本期减少中 203,129,939.00 元为本期利润分配以资本公积转增股本每 10 股转增 3 股; 本期减少中 1,259,502.48 元为购买子公司少数股东股权取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算的子公司净资产之间的差额; 本期减少中 35,924.34 元为公司本期实施股权激励, 部分非全资子公司人员相应享有, 子公司确认的资本公积应由少数股东享有的部分。

其他资本公积本期增加为公司本期实施股权激励确认的股份支付费用。

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	150,607,278.74	-	-	150,607,278.74

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

36、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	270,917,168.02	129,843,501.60	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-1,314,728.10	-	-
调整后期初未分配利润	269,602,439.92	129,843,501.60	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	121,251,309.89	161,386,660.30	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	27,083,991.84	20,312,993.88	每 10 股分配 0.40 元
期末未分配利润	363,769,757.97	270,917,168.02	

37、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,686,652,032.66	2,637,125,884.46	3,279,627,942.24	2,246,003,655.27
其他业务	<u>46,066,850.28</u>	<u>39,910,083.24</u>	<u>49,976,845.17</u>	<u>46,493,206.13</u>
合计	<u>3,732,718,882.94</u>	<u>2,677,035,967.70</u>	<u>3,329,604,787.41</u>	<u>2,292,496,861.40</u>

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水资源税	3,275,791.00	7,237,078.33
城建税	6,378,892.60	6,911,356.15
教育费附加	2,737,101.56	2,964,846.45
地方教育费附加	1,824,734.32	1,976,564.32
地方水利建设基金	453,596.77	487,887.90
房产税	8,083,722.43	7,661,088.69
土地使用税	4,301,268.37	13,508,625.80
印花税	2,131,335.10	1,790,655.84
其他	<u>25,387.07</u>	<u>20,413.39</u>
合计	<u>29,211,829.22</u>	<u>42,558,516.87</u>

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,716,292.25	99,219,673.25
差旅费	46,542,708.59	47,470,994.74
运输费	36,485,328.72	29,454,240.76
会务费	11,656,028.11	11,048,980.46
折旧费	6,465,926.68	5,842,755.19

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	2,902,213.64	2,457,931.86
业务宣传费	57,807,627.25	59,139,963.72
市场推广费	242,114,474.26	211,275,261.48
其他	<u>30,284,349.17</u>	<u>20,971,778.17</u>
合计	<u>543,974,948.67</u>	<u>486,881,579.63</u>

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,257,221.08	77,944,718.99
折旧费	7,204,445.90	8,873,640.58
办公费	6,463,135.00	4,980,769.28
差旅费	2,802,166.81	1,874,178.31
无形资产摊销	13,475,565.49	12,384,454.44
交通费	8,730,278.16	6,763,633.27
动力费	2,392,306.48	4,887,217.99
业务招待费	1,749,120.03	2,956,169.17
其他支出	<u>21,893,431.88</u>	<u>19,083,112.14</u>
合计	<u>143,967,670.83</u>	<u>139,747,894.17</u>

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,872,558.69	43,943,296.51
材料费	25,832,424.70	28,771,493.97
动力费	11,300,210.24	12,663,416.99
折旧及摊销费	19,247,924.72	16,188,841.66
其他	<u>34,595,732.85</u>	<u>24,048,393.64</u>
合计	<u>140,848,851.20</u>	<u>125,615,442.77</u>

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,780,500.13	43,729,018.06
减：利息收入	12,027,777.03	9,947,526.83
加：汇兑损失	-1,858,128.61	-10,270,070.67
加：其他	<u>2,821,815.36</u>	<u>1,574,255.29</u>
合计	<u>45,716,409.85</u>	<u>25,085,675.85</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

43、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,979,020.59	46,959,343.49

其中, 政府补助明细如下:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	4,659,044.59	4,138,221.55	与资产相关
福利企业退税	12,504,440.00	11,876,040.00	与收益相关
稳岗就业补贴	1,297,320.00	1,017,600.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	134,600.00	1,426,364.00	与收益相关
毕业生见习补贴资金	521,076.00	185,976.00	与收益相关
人才专项补助资金	600,000.00	300,000.00	与收益相关
出口信用保险补贴	334,100.00	258,000.00	与收益相关
科技局研发补助	200,000.00	186,900.00	与收益相关
专利补助	12,000.00	21,160.00	与收益相关
企业发展扶持资金	-	24,450,000.00	与收益相关
节能专项资金	-	1,050,100.00	与收益相关
智慧节能奖励资金	-	1,000,000.00	与收益相关
省级院士工作补助资金	-	300,000.00	与收益相关
市级外经贸发展政策资金	-	260,300.00	与收益相关
动能转换项目资金	-	150,000.00	与收益相关
个税手续费返还	-	143,856.94	与收益相关
高新技术企业奖励	-	100,000.00	与收益相关
节能工程奖励	-	45,000.00	与收益相关
科学技术奖励经费	-	20,000.00	与收益相关
安监双重预防体系补助	-	10,000.00	与收益相关
外贸信息调查奖励	-	1,600.00	与收益相关
山东省科技厅 2019 年企业研究开发财政补助	1,786,900.00	-	与收益相关
外贸出口奖励	900,000.00	-	与收益相关
省级工程实验室(工程研究中心)奖励资金	300,000.00	-	与收益相关
邹城市工信局省级企业技术中心补助资金	300,000.00	-	与收益相关
济宁市第一批上云标杆企业奖励	200,000.00	-	与收益相关
科技创新成果奖励	150,000.00	-	与收益相关
专利创新成果奖励	40,000.00	-	与收益相关
中小企业开拓国际市场补助	16,600.00	-	与收益相关
安责险财政补贴	16,500.00	-	与收益相关
重点监管企业自动监测系统运营补助费	6,440.00	18,225.00	与收益相关
合计	23,979,020.59	46,959,343.49	

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,920,423.47	3,143,174.37
结构性存款收益	5,943,302.13	746,839.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	<u>46,740.00</u>	<u>11,070.00</u>
合计	<u>8,910,465.60</u>	<u>3,901,084.11</u>

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	103,320.00	-482,160.00

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-14,048,765.92	-
其他应收款坏账损失	<u>2,913,516.39</u>	=
合计	<u>-11,135,249.53</u>	=

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-47,535,332.61
存货跌价损失	-40,161,082.74	-36,572,135.22
固定资产减值损失	-	-1,394,726.30
无形资产减值损失	<u>-187,868.69</u>	<u>-148,666.45</u>
合计	<u>-40,348,951.43</u>	<u>-85,650,860.58</u>

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-521,340.65	5,317,856.57
无形资产处置收益	=	<u>-188,346.33</u>
合计	<u>-521,340.65</u>	<u>5,129,510.24</u>

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	-	4,785,500.00	-
无法支付的应付款项	12,873,552.41	-	12,873,552.41
其他	<u>3,632,404.71</u>	<u>1,194,908.67</u>	<u>3,632,404.71</u>
合计	<u>16,505,957.12</u>	<u>5,980,408.67</u>	<u>16,505,957.12</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	36,567.12	714,920.56	36,567.12
对外捐赠	-	10,000.00	-
罚款支出	288,117.31	2,411.39	288,117.31
其他	312,248.64	14,585.67	312,248.64
合计	<u>636,933.07</u>	<u>741,917.62</u>	<u>636,933.07</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,529,837.08	24,160,284.77
递延所得税费用	-1,498,034.84	-5,278,190.07
合计	<u>20,031,802.24</u>	<u>18,882,094.70</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	148,819,494.10
按适用税率计算的所得税费用	22,322,924.12
子公司适用不同税率的影响	4,632,935.56
调整以前期间所得税的影响	2,148,086.23
非应税收入的影响	-460,572.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,018,257.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,274,183.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,972,136.30
研发经费等加计扣除影响	-12,327,782.33
所得税费用	20,031,802.24

52、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,737,813.15	86,188,212.81
利息收入	12,295,871.89	9,947,526.83
往来款项	10,834,826.32	36,831,823.11
其他	23,971,204.05	6,068,635.10
合计	<u>89,839,715.41</u>	<u>139,036,197.85</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及研发费用	107,134,863.66	104,013,814.09
销售费用	420,769,707.03	354,552,423.49
其他	37,686,325.61	19,161,898.05
合计	<u>565,590,896.30</u>	<u>477,728,135.63</u>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发支出	76,683,144.04	51,896,617.13
补缴处置原股改转增股份税费等	-	22,916,313.80
合计	<u>76,683,144.04</u>	<u>74,812,930.93</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资服务费	-	613,207.54
融资保证金	3,100,000.00	-
合计	<u>3,100,000.00</u>	<u>613,207.54</u>

53、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	128,787,691.86	173,432,130.33
加: 资产减值准备	40,348,951.43	69,380,161.07
信用减值损失	11,135,249.53	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,859,836.86	147,018,934.03
无形资产摊销	16,079,985.81	10,911,573.84
长期待摊费用摊销	1,861,636.06	1,286,252.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	521,340.65	-5,129,510.24
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	36,567.12	714,920.56
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-103,320.00	482,160.00
财务费用(收益以“-”号填列)	76,958,724.17	52,818,182.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,910,465.60	-3,901,084.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,498,034.84	-5,278,190.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-57,047,776.43	-139,994,179.84

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-189,730,636.12	-145,122,117.11
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	172,566,983.90	194,466,952.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	361,866,734.40	351,086,185.07
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	563,650,403.49	719,567,188.42
减: 现金的期初余额	719,567,188.42	529,479,273.06
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-155,916,784.93	190,087,915.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	563,650,403.49	719,567,188.42
其中: 库存现金	150,106.82	103,058.94
可随时用于支付的银行存款	563,429,742.81	714,721,042.32
可随时用于支付的其他货币资金	70,553.86	4,743,087.16
② 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	563,650,403.49	719,567,188.42
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	341,451,117.50	银行承兑汇票、外汇业务保证金和贷款保证金
应收款项融资	50,755,452.13	银行承兑汇票质押
固定资产	279,153,171.63	借款抵押
无形资产	7,166,127.17	借款抵押
在建工程	791,621.67	借款抵押
合计	679,317,490.10	

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			25,553,869.72
其中: 美元	3,209,811.30	6.9762	22,392,285.59
欧元	404,527.43	7.8155	3,161,584.13
应收账款			270,356,363.88
其中: 美元	33,878,528.07	6.9762	236,343,387.52
欧元	4,351,989.81	7.8155	34,012,976.36

56、政府补助

项目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
VOCS 废气处理项目补助	2,570,000.00	递延收益	45,892.86
退城进园项目财政贷款贴息	35,049,737.06	在建工程 /财务费用	19,051,313.20
福利企业退税	12,504,440.00	其他收益	12,504,440.00
稳岗就业补贴	1,297,320.00	其他收益	1,297,320.00
外经贸发展专项资金	134,600.00	其他收益	134,600.00
毕业生见习补贴资金	521,076.00	其他收益	521,076.00
人才专项补助资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
出口信用保险补贴	334,100.00	其他收益	334,100.00
科技局研发补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
专利补助	12,000.00	其他收益	12,000.00
山东省科技厅 2019 年企业研究开发财政补助	1,786,900.00	其他收益	1,786,900.00
外贸出口奖励	900,000.00	其他收益	900,000.00
省级工程实验室(工程研究中心)奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
邹城市工信局省级企业技术中心补助资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
济宁市第一批上云标杆企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技创新成果奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
专利创新成果奖励	40,000.00	其他收益	40,000.00
中小企业开拓国际市场补助	16,600.00	其他收益	16,600.00
安责险财政补贴	16,500.00	其他收益	16,500.00
重点监管企业自动监测系统运营补助费	6,440.00	其他收益	6,440.00
合计	56,939,713.06	其他收益	38,417,182.06

七、合并范围的变更

报告期内, 公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	济宁市	济宁市	兽用药品制造	100.00%	-	同一控制下的企业合并
山东鲁抗生物制造有限公司	济宁市	济宁市	原料药制造	100.00%	-	投资设立
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	泰安市	泰安市	化学药品 制剂制造	74.93%	-	同一控制下的企业合并
山东鲁抗国际贸易有限公司	济宁市	济宁市	贸易	100.00%	-	投资设立
山东鲁抗生物技术开发有限公司	济宁市	济宁市	其他服务	100.00%	-	投资设立
山东鲁抗泽润药业有限公司	济宁市	济宁市	药品经营	100.00%	-	同一控制下的企业合并
山东鲁抗和成制药有限公司	济宁市	济宁市	医用原料及 中间体销售	93.75%	-	投资设立
山东鲁抗机电工程有限公司	济宁市	济宁市	设备的安装 与维修	100.00%	-	投资设立
青海鲁抗大地药业有限公司	西宁市	西宁市	化学药品 制剂制造	70.00%	-	非同一控制下企业合并
山东鲁抗生物农药有限责任公司	德州市	德州市	农药的 生产销售	56.36%	-	非同一控制下企业合并
山东鲁抗生物化学品经营有限公司	济南市	济南市	化工产品 的销售	-	100.00%	非同一控制下企业合并
山东鲁抗海伯尔生物技术有限公司	德州市	德州市	生物技术产品 的生产销售	-	60.00%	投资设立
北京兢羽健康科技有限公司	北京市	北京市	医药技术开发	45.00%	-	投资设立

注 1：公司对山东鲁抗生物化学品经营有限公司和山东鲁抗海伯尔生物技术有限公司的间接持股比例是子公司山东鲁抗生物农药有限责任公司对上述两家公司的持股比例。

注 2：公司持有北京兢羽健康科技有限公司 45.00%的股权，为其第一大股东，根据协议拥有其董事会过半数表决权并由公司委派财务总监，因此公司将北京兢羽健康科技有限公司纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	25.07%	8,604,677.59	752,100.00	57,503,144.93
山东鲁抗和成制药有限公司	6.25%	7,316.54	-	1,136,183.67
青海鲁抗大地药业有限公司	30.00%	272,412.88	-	20,004,249.20
山东鲁抗生物农药有限责任公司	43.64%	-857,744.28	-	36,480,663.85
北京兢羽健康科技有限公司	55.00%	-490,280.76	-	35,357,192.57

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	202,667,653.69	192,099,210.60	394,766,864.29	160,677,104.39	4,719,417.13	165,396,521.52
山东鲁抗和成制药有限公司	17,834,413.19	6,445,574.16	24,279,987.35	6,101,048.33	-	6,101,048.33
青海鲁抗大地药业有限公司	46,543,012.41	47,077,699.63	93,620,712.04	26,939,881.43	-	26,939,881.43
山东鲁抗生物农药有限责任公司	38,365,931.34	95,364,609.85	133,730,541.19	83,413,705.88	-	83,413,705.88
北京兢羽健康科技有限公司	35,925,610.74	30,088,003.24	66,013,613.98	824,210.98	-	824,210.98

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	173,582,171.05	167,161,681.40	340,743,852.45	141,069,729.92	-	141,069,729.92
山东鲁抗和成制药有限公司	14,975,061.51	6,251,038.38	21,226,099.89	3,176,946.60	-	3,176,946.60
青海鲁抗大地药业有限公司	48,690,337.26	48,139,866.33	96,830,203.59	31,091,944.36	-	31,091,944.36
山东鲁抗生物农药有限责任公司	23,602,965.43	98,512,762.75	122,115,728.18	70,439,909.75	-	70,439,909.75
北京兢羽健康科技有限公司	39,607,992.94	25,569,231.30	65,177,224.24	-	-	-

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	393,765,898.58	34,322,607.07	34,322,607.07	50,416,177.14
山东鲁抗和成制药有限公司	31,407,455.51	117,064.71	117,064.71	3,843,594.80
青海鲁抗大地药业有限公司	52,982,613.49	908,042.90	908,042.90	-2,161,981.29
山东鲁抗生物农药有限责任公司	105,180,943.78	-1,384,425.16	-1,384,425.16	2,664,915.48
北京兢羽健康科技有限公司	4,025,943.38	12,178.76	12,178.76	-1,185,751.24

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	304,135,429.52	28,786,178.57	28,786,178.57	13,623,238.91
山东鲁抗和成制药有限公司	36,108,292.58	324,877.40	324,877.40	1,380,264.19
青海鲁抗大地药业有限公司	45,978,176.69	-158,758.81	-158,758.81	5,886,240.98
山东鲁抗生物农药有限责任公司	90,268,528.25	-1,706,910.99	-1,706,910.99	5,217,951.81
北京兢羽健康科技有限公司	-	-1,493,097.76	-1,493,097.76	-440,213.20

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
山东鲁抗中和环保科技有限公司	济宁市	济宁市	污水处理	40.00%	-	40.00%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

山东鲁抗中和环保科技有限公司：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	110,591,905.15	107,913,256.62
非流动资产	28,419,141.24	24,830,519.11
资产合计	139,011,046.39	132,743,775.73
流动负债	37,151,888.78	40,477,863.53
非流动负债	-	-
负债合计	37,151,888.78	40,477,863.53
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	101,859,157.61	92,265,912.20
按持股比例计算的净资产份额	40,743,663.04	36,906,364.88
调整事项	15,091,495.73	16,008,370.42
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-352,604.82	-641,579.28
会计政策调整	91,503.17	91,503.17
股权处置公允价值调整	15,352,597.38	16,558,446.53

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
对联营企业权益投资的账面价值	55,835,158.77	52,914,735.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-
营业收入	111,660,231.24	93,955,976.41
净利润	9,593,245.41	12,040,394.77
其他综合收益	-	-
综合收益总额	9,593,245.41	12,040,394.77
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
济宁鲁抗物业管理有限公司	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
其中：净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

济宁鲁抗物业管理有限公司因发生超额亏损，本期及上期均未确认投资收益。

(4) 联营企业向公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认前	本期未确	本期末累积未
	期累计的损失	认的损失	确认的损失
济宁鲁抗物业管理有限公司	1,005,842.26	100,591.15	1,106,433.41

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险, 利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险, 公司目前并未采取利率对冲政策, 但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务资产部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 这些金融资产受资本市场价格波动的影响, 公司持有的上述金融资产占公司资产总额的比例并不重大, 管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	1,151,280.00	-	-	1,151,280.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,151,280.00	-	-	1,151,280.00
权益工具投资	1,151,280.00	-	-	1,151,280.00
2) 应收款项融资	-	-	228,452,809.28	228,452,809.28
持续以公允价值计量的资产总额	1,151,280.00	-	228,452,809.28	229,604,089.28

2、持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 以相关资产对应的南京医药股票 2019 年 12 月 31 日的收盘价, 作为第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

3、持续的第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司应收款项融资为持有的应收票据, 按照现金流量折现模型确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

山东省国资委直接持有公司 185,896,620 股国家股, 持股比例为 21.12%, 为公司控股股东和实际控制人, 山东省国资委将其持有的公司国家股股权委托华鲁控股集团有限公司管理。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注八、1。

3、公司的联营企业情况

公司重要的联营企业详见附注八、3。

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与公司关系</u>
华鲁控股集团有限公司	受托管理
山东鲁抗医药集团有限公司	同一关键管理人员, 已注销
华鲁国际融资租赁有限公司	华鲁控股控制的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品和接受劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东鲁抗中和环保科技有限公司	采购货物等	932,317.25	203,615.06
山东鲁抗中和环保科技有限公司	污水处理等	54,518,612.89	47,194,590.16
山东鲁抗中和环保科技有限公司	绿化费等	-	751,820.38

② 出售商品和提供劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
山东鲁抗中和环保科技有限公司	销售货物	15,558.96	47,444.05
山东鲁抗中和环保科技有限公司	提供动力	24,842,188.55	16,402,701.02

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁收入</u>	<u>上期确认的 租赁收入</u>
山东鲁抗中和环保科技有限公司	环保设施	1,800,000.00	1,350,000.00

(3) 关联担保情况

公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经 履行完毕</u>
华鲁控股集团有限公司	5,000.00 万元	2018-6-20	2019-6-19	是
华鲁控股集团有限公司	30,000.00 万元	2018-6-29	2019-6-28	是
华鲁控股集团有限公司	5,000.00 万元	2018-9-19	2019-9-18	是
华鲁控股集团有限公司	5,340.00 万元	2015-10-29	2025-10-28	否
华鲁控股集团有限公司	20,000.00 万元	2019-6-20	2020-6-5	否
华鲁控股集团有限公司	20,000.00 万元	2019-6-25	2020-6-12	否
华鲁控股集团有限公司	10,000.00 万元	2019-6-25	2020-6-26	否

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华鲁控股集团有限公司	5,000.00 万元	2019-6-12	2020-6-1	否
华鲁控股集团有限公司	5,000.00 万元	2019-9-30	2020-9-29	否

(4) 关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
华鲁控股集团有限公司	100,000,000.00	2015-11-30	2020-11-30	-
华鲁控股集团有限公司	400,000,000.00	2017-7-20	2020-7-24	-

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东鲁抗中和环保科技有限公司	购建资产	3,947,901.67	10,512,980.48

(6) 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华鲁控股集团有限公司	借款利息	24,140,000.00	24,140,000.00
华鲁控股集团有限公司	支付商标使用费	3,443,396.13	-
华鲁控股集团有限公司	收购鲁抗赛特股权	-	67,997,760.00
华鲁国际融资租赁有限公司	融资租赁利息	-	265,597.32

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目及关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
山东鲁抗中和环保科技有限公司	49,140.00	49,140.00	64,740.00	10,608.00
预付款项				
山东鲁抗中和环保科技有限公司	-	-	402,183.12	-
其他应收款				
济宁鲁抗物业管理有限公司	388,134.85	388,134.85	388,134.85	194,067.43
山东鲁抗中和环保科技有限公司	3,255,768.64	97,673.06	1,494,886.65	74,744.33
其他非流动资产				
山东鲁抗中和环保科技有限公司	2,060,352.02	-	528,300.00	-

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 应付项目

项目及关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款		
山东鲁抗中和环保科技有限公司	62,870,572.25	55,076,037.21
其他应付款		
山东鲁抗医药集团有限公司	-	3,660,860.13
山东鲁抗中和环保科技有限公司	3,320,027.91	2,893,225.48
华鲁控股集团有限公司	6,148,280.06	-
应付利息		
华鲁控股集团有限公司	9,579,833.39	9,579,833.39
一年内到期的非流动负债		
华鲁控股集团有限公司	500,000,000.00	-
长期借款		
华鲁控股集团有限公司	-	500,000,000.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	26,260,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	6.85 元/每股, 4.75 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

其他说明:

2019 年 9 月 27 日, 公司召开 2019 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于公司 2019 年股票期权激励计划(草案)及摘要的议案》、《关于公司 2019 年股票期权激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年股票期权激励计划相关事宜的议案》。

公司股票期权激励计划涉及的标的股票来源为公司向激励对象定向发行公司人民币普通股(A股)股票, 公司以 2019 年 9 月 27 日为授予日向激励对象授予 2,626 万份股票期权, 每份股票期权在满足行权条件的情况下, 拥有在有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利。股票期权行权期及各期行权时间安排如下:

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起 至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	34%
第二个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起 至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	33%
第三个行权期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起 至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	33%

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	股权认购意向书
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,386,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,386,100.00

其他说明：

公司股票期权激励计划应确认的股份支付费用总额预计为 2,520.96 万元，公司在实施股票期权激励计划的等待期内按每次行权比例分摊计入当期损益，其中计入 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年度损益的股份支付费用预计分别为 238.61 万元、913.85 万元、801.95 万元、412.88 万元和 153.67 万元。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无重大应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 控股股东股权转让

2020 年 1 月 13 日，山东省人民政府作出《山东省人民政府关于将省国资委所持鲁抗医药股份有限公司股份无偿划转至华鲁控股集团有限公司有关事项的批复》，同意将山东省国资委持有的公司 185,896,620 股国家股无偿划转至华鲁控股集团有限公司持有。

2020年3月10日,公司收到华鲁控股集团有限公司转发的《中国证券登记结算有限责任公司过户登记确认书》,本次无偿划转的股份过户登记手续已办理完毕。

本次无偿划转完成后,华鲁控股集团有限公司直接持有公司185,896,620股股份,占公司总股本的21.12%,为公司直接控股股东。山东省国资委不再持有公司股份,但仍为公司实际控制人。

(2) 财务资助

华鲁控股集团有限公司于2020年3月公开发行公司债券(面向合格投资者)(第一期)(疫情防控债)10亿元,其中4亿元提供给公司使用,用于归还公司前期有息负债、补充流动资金等。公司使用上述资金固定利率为2.97%(公司债券发行票面利率)。

2、利润分配情况

公司第九届董事会第十四次会议审议通过了2019年度利润分配方案,以公司2019年12月31日总股本880,229,735股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.45元。上述利润分配方案尚待公司2019年度股东大会批准。

十五、其他重要事项

根据《济宁市城区工业企业退城进园办法》及《关于山东鲁抗医药股份有限公司南北老厂区土地分批次签订土地收储合同的批复》等文件精神,公司纳入退城进园整体搬迁范围的老厂区土地面积共计约913亩。经公司2018年2月26日第八届董事会第二十一次会议审议通过,公司位于新华路北首、杜庙村以南、金塔路以西土地使用权及其附属物(土地面积折合533.05亩)以及位于338省道以北、刘前村以西以南土地使用权及其附属物(土地面积折合7.94亩)(以下简称“北厂区”)由济宁市国土资源局收储,根据公司与济宁市国土资源局签订的《济宁市国有建设用地使用权收回合同》,北厂区土地收储的包干补偿费为人民币48,397.00万元,包括但不限于土地使用权补偿费,附着该土地上的建筑物、构筑物及其附属设施的补偿费,因收储而发生的其他相关费用,以及市政府对企业实施“退城”的奖励等;南厂区地块(太白楼西路173号,面积约372亩)正在进行厂房及设备拆除工作,尚未签订土地收储合同。截至2019年12月31日,公司已收到北厂区土地收储包干补偿费人民币33,878.00万元,账面南北老厂区整体资产搬迁支出合计44,740.89万元。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	314,228,785.67
1至2年	25,703,753.39
2至3年	517,785.02
3年以上	100,861,624.02
小计	<u>441,311,948.10</u>
减:坏账准备	117,913,274.04
合计	<u>323,398,674.06</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	96,261,937.69	21.81%	94,502,071.68	98.17%	1,759,866.01
按组合计提坏账准备	<u>345,050,010.41</u>	<u>78.19%</u>	<u>23,411,202.36</u>	6.78%	<u>321,638,808.05</u>
合计	<u>441,311,948.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>117,913,274.04</u>	26.72%	<u>323,398,674.06</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	91,000,058.73	18.17%	87,992,015.08	96.69%	3,008,043.65
按组合计提坏账准备	<u>409,747,291.52</u>	<u>81.83%</u>	<u>26,176,586.82</u>	6.39%	<u>383,570,704.70</u>
合计	<u>500,747,350.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>114,168,601.90</u>	22.80%	<u>386,578,748.35</u>

说明:期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

按单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
应收销货款	88,235,064.95	88,235,064.95	100.00%	预计无法收回
应收销货款	7,254,415.43	5,803,532.34	80.00%	预计无法全部收回
应收销货款	<u>772,457.31</u>	<u>463,474.39</u>	60.00%	预计无法全部收回
合计	<u>96,261,937.69</u>	<u>94,502,071.68</u>	97.38%	

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	314,228,785.67	9,426,863.57	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	25,703,753.39	8,996,313.69	35.00%
2 至 3 年(含 3 年)	517,785.02	388,338.77	75.00%
3 年以上	<u>4,599,686.33</u>	<u>4,599,686.33</u>	100.00%
合计	<u>345,050,010.41</u>	<u>23,411,202.36</u>	6.78%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
按单项计提	87,992,015.08	6,510,056.60	-	-	94,502,071.68
按组合计提	<u>26,176,586.82</u>	<u>-2,765,384.46</u>	=	=	<u>23,411,202.36</u>
合计	<u>114,168,601.90</u>	<u>3,744,672.14</u>	=	=	<u>117,913,274.04</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位排名	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	关联方	96,538,423.58	8,127,267.11	注 1	21.88%
第二名	非关联方	19,809,167.86	4,819,366.56	注 2	4.49%
第三名	非关联方	14,936,749.77	2,038,144.63	注 3	3.38%
第四名	非关联方	13,178,554.55	1,237,034.85	注 4	<u>2.99%</u>
第五名	非关联方	<u>9,582,129.85</u>	<u>9,582,129.85</u>	3 年以上	<u>2.17%</u>
合计		<u>154,045,025.61</u>	<u>25,803,943.00</u>		<u>34.91%</u>

注 1: 1 年以内 88,896,659.53 元, 1 至 2 年 3,352,644.68 元, 2 至 3 年 8,710.75 元, 3 年以上 4,280,408.62 元;

注 2: 1 年以内 6,605,756.85 元, 1 至 2 年 13,203,411.01 元;

注 3: 1 年以内 9,967,868.10 元, 1 至 2 年 4,968,881.67 元;

注 4: 1 年以内 10,548,310.12 元, 1 至 2 年 2,630,244.43 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	42,247,900.00	15,789,450.00
其他应收款	<u>190,103,994.51</u>	<u>743,752,377.48</u>
合计	<u>232,351,894.51</u>	<u>759,541,827.48</u>

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

被投资单位	期末余额	期初余额
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	40,000,000.00	15,000,000.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	<u>2,247,900.00</u>	<u>789,450.00</u>
合计	<u>42,247,900.00</u>	<u>15,789,450.00</u>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	117,122,696.73
1至2年	70,350,210.82
2至3年	18,803,779.76
3年以上	12,005,079.03
小计	<u>218,281,766.34</u>
减: 坏账准备	28,177,771.83
合计	<u>190,103,994.51</u>

② 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	8,745,185.27	4.01%	8,745,185.27	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>209,536,581.07</u>	<u>95.99%</u>	<u>19,432,586.56</u>	9.27%	<u>190,103,994.51</u>
其中: 按账龄组合	107,245,542.51	49.13%	19,432,586.56	18.12%	87,812,955.95
融资租赁保证金组合	16,200,000.00	7.42%	-	-	16,200,000.00
不计提坏账准备的子公 司组合	86,091,038.56	39.44%	-	-	86,091,038.56
合计	<u>218,281,766.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>28,177,771.83</u>	12.91%	<u>190,103,994.51</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	8,745,185.27	1.15%	8,745,185.27	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>751,366,784.11</u>	<u>98.85%</u>	<u>7,614,406.63</u>	1.01%	<u>743,752,377.48</u>
其中: 按账龄组合	92,785,391.44	12.21%	7,614,406.63	8.21%	85,170,984.81
融资租赁保证金组合	18,900,000.00	2.49%	-	-	18,900,000.00
不计提坏账准备的子公 司组合	639,681,392.67	84.16%	-	-	639,681,392.67
合计	<u>760,111,969.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,359,591.90</u>	2.15%	<u>743,752,377.48</u>

说明: 期初余额与上年年末余额的差异详见本财务报表附注四、29、(3)之说明。

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
往来款	8,745,185.27	8,745,185.27	100.00%	预计无法收回

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	31,031,658.17	930,949.75	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	70,350,210.82	14,070,042.16	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	2,603,779.76	1,171,700.89	45.00%
3 年以上	<u>3,259,893.76</u>	<u>3,259,893.76</u>	100.00%
合计	<u>107,245,542.51</u>	<u>19,432,586.56</u>	18.12%

③ 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
按单项计提	8,745,185.27	-	-	-	8,745,185.27
按组合计提	<u>7,614,406.63</u>	<u>11,818,179.93</u>	=	=	<u>19,432,586.56</u>
合计	<u>16,359,591.90</u>	<u>11,818,179.93</u>	=	=	<u>28,177,771.83</u>

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	199,427,126.74	738,153,797.25
备用金	830,448.34	1,566,516.09
租赁保证金	16,200,000.00	18,900,000.00
其他	<u>1,824,191.26</u>	<u>1,491,656.04</u>
合计	<u>218,281,766.34</u>	<u>760,111,969.38</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位排名	款项的性质	期末余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
			期末余额		
第一名	往来款	86,091,038.56	-	1 年以内	39.44%
第二名	往来款	43,021,420.70	8,748,538.08	注 1	19.71%
第三名	往来款	32,398,466.16	6,748,709.06	注 2	14.84%
第四名	往来款	19,364,529.26	580,935.88	1 年以内	8.87%
第五名	租赁保证金	<u>13,200,000.00</u>	=	2-3 年	<u>6.05%</u>
合计		<u>194,075,454.68</u>	<u>16,078,183.02</u>		<u>88.91%</u>

注 1: 1 年以内 883,757.80 元, 1 至 2 年 40,959,691.82 元, 2 至 3 年 1,177,971.08 元;

注 2: 1 年以内 4,459,645.86 元, 1 至 2 年 26,649,885.13 元, 2-3 年 7,259.11 元, 3 年以上 1,281,676.06 元。

山东鲁抗医药股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,083,353,077.18	-	1,083,353,077.18	580,372,453.46	-	580,372,453.46
对联营企业投资	<u>43,170,438.76</u>	=	<u>43,170,438.76</u>	<u>39,044,166.14</u>	=	<u>39,044,166.14</u>
合计	<u>1,126,523,515.94</u>	=	<u>1,126,523,515.94</u>	<u>619,416,619.60</u>	=	<u>619,416,619.60</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	271,671,840.00	365,275.02	-	272,037,115.02	-	-
山东鲁抗生物制造有限公司	45,600,000.00	502,427,259.33	-	548,027,259.33	-	-
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	128,822,554.87	54,518.66	-	128,877,073.53	-	-
山东鲁抗国际贸易有限公司	5,000,000.00	19,081.53	-	5,019,081.53	-	-
山东鲁抗生物技术开发有限公司	5,000,000.00		-	5,000,000.00	-	-
山东鲁抗泽润药业有限公司	4,140,736.03	6,360.51	-	4,147,096.54	-	-
山东鲁抗和成制药有限公司	15,000,000.00	12,721.02	-	15,012,721.02	-	-
青海鲁抗大地药业有限公司	42,000,000.00	34,528.48	-	42,034,528.48	-	-
山东鲁抗生物农药有限责任公司	28,935,822.56	25,442.04	-	28,961,264.6	-	-
山东鲁抗机电工程有限公司	4,200,000.00	35,437.13	-	4,235,437.13	-	-
北京竞羽健康科技有限公司	<u>30,001,500.00</u>	=	=	<u>30,001,500.00</u>	=	=
合计	<u>580,372,453.46</u>	<u>502,980,623.72</u>	=	<u>1,083,353,077.18</u>	=	=

山东鲁抗医药股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
联营企业							
山东鲁抗中和环保科技有限公司	39,044,166.14	-	-	4,126,272.62	-	-	
济宁鲁抗物业管理有限公司	=	=	=	=	=	=	
合计	<u>39,044,166.14</u>	=	=	<u>4,126,272.62</u>	=	=	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东鲁抗中和环保科技有限公司	-	-	-	43,170,438.76	-
济宁鲁抗物业管理有限公司	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	<u>43,170,438.76</u>	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,855,918,536.07	1,311,182,077.66	1,703,527,816.94	1,221,649,854.93
其他业务	<u>79,080,659.27</u>	<u>55,817,302.82</u>	<u>94,629,340.87</u>	<u>88,916,120.68</u>
合计	<u>1,934,999,195.34</u>	<u>1,366,999,380.48</u>	<u>1,798,157,157.81</u>	<u>1,310,565,975.61</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	27,247,900.00	50,789,450.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,126,272.62	4,436,512.41
结构性存款收益	5,853,227.93	147,945.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	<u>46,740.00</u>	<u>11,070.00</u>
合计	<u>37,274,140.55</u>	<u>55,384,977.62</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

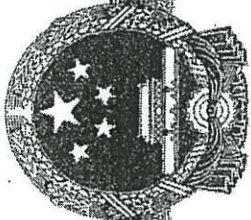
项目	金额
非流动资产处置损益	-557,788.11
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	43,030,333.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	150,060.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	38,959.82
结构性存款收益	5,943,302.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,905,471.51
所得税影响额	-3,885,825.50
少数股东权益影响额	<u>-2,688,974.13</u>
合计	<u>57,935,539.51</u>

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.08%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.13%	0.07	0.07

山东鲁抗医药股份有限公司

二〇二〇年四月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多分类、登记、许可、备案、监管等信息。

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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

2019 年 12 月 20 日

本复印件已审核与原件一致