

审 阅 报 告

众环阅字【2020】010013 号

汉商集团股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的汉商集团股份有限公司(以下简称:汉商集团)按照备考合并财务报表附注(五)所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2019年12月31日、2020年6月30日的备考合并资产负债表,2019年度、2020年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是汉商集团管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问汉商集团有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信汉商集团备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注(五)所述的编制基础及企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映汉商集团2019年12月31日、2020年6月30日的合并财务状况以及2019年度、2020年1-6月合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注(五)对编制基础的说明。本报告仅供汉商集团非公开发行股票及资产收购之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:

(项目合伙人):

中国注册会计师:



陈刚

2020年9月21日



备考合并资产负债表

2020年6月30日

编制单位：汉商集团股份有限公司		金额单位：人民币元	
项目	注释	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	九、1	369,068,519.43	206,257,223.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	九、2	57,245,471.98	81,667,259.28
应收账款	九、3	216,441,918.35	297,319,196.46
应收款项融资	九、4	29,869,190.06	36,619,918.73
预付款项	九、5	119,778,565.82	111,995,271.85
其他应收款	九、6	199,982,251.64	45,423,613.27
其中：应收利息			
应收股利		6,000,000.00	6,000,000.00
存货	九、7	115,661,366.89	99,740,072.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	九、8	21,154,287.32	10,150,739.58
流动资产合计		1,129,201,571.49	889,173,295.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、9	80,054,205.52	80,847,794.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	九、10	248,469,741.95	257,283,529.97
固定资产	九、11	1,292,861,150.91	1,313,161,544.11
在建工程	九、12	70,960,216.38	60,060,152.87
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	九、13	224,107,736.49	233,863,616.10
开发支出	九、14	28,595,596.94	24,549,283.09
商誉		437,297,175.56	437,297,175.56
长期待摊费用	九、15	33,351,442.66	33,957,050.09
递延所得税资产	九、16	7,833,696.49	7,326,401.02
其他非流动资产	九、17	5,466,360.70	
非流动资产合计		2,428,997,323.60	2,448,346,547.11
资产总计		3,558,198,895.09	3,337,519,842.51

载于第4页至第102页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第3页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






备考合并资产负债表 (续)

2020年6月30日

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	九、18	737,177,530.00	373,177,530.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	九、19	194,544,453.49	223,597,179.80
预收款项	九、20	37,822,957.28	33,307,750.92
合同负债	九、21	6,098,562.12	
应付职工薪酬	九、22	23,867,711.65	51,063,193.52
应交税费	九、23	40,868,120.47	49,894,682.87
其他应付款	九、24	1,248,785,183.86	1,272,878,188.58
其中：应付利息		31,990,020.40	30,304,604.09
应付股利		28,385,164.02	28,385,164.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	九、25	89,800,000.00	58,900,000.00
其他流动负债	九、26	28,356,126.22	35,874,834.97
流动负债合计		2,407,320,645.09	2,098,693,360.66
非流动负债：			
长期借款	九、27	267,000,000.00	287,650,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	九、28	22,116,514.95	23,046,781.62
递延所得税负债	九、16	25,122,415.86	25,938,127.35
其他非流动负债	九、29	6,876,030.68	14,197,209.38
非流动负债合计		321,114,961.49	350,832,118.35
负债合计		2,728,435,606.58	2,449,525,479.01
股东权益：			
股本	九、30	226,948,002.00	226,948,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	九、31	128,760,469.24	128,760,469.24
减：库存股			
其他综合收益	九、32	4,262,419.97	4,262,419.97
专项储备			
盈余公积	九、33	78,522,107.67	78,522,107.67
未分配利润	九、34	251,119,171.53	298,556,504.81
归属于母公司股东权益合计		689,612,170.41	737,049,503.69
少数股东权益		140,151,118.10	150,944,859.81
股东权益合计		829,763,288.51	887,994,363.50
负债和股东权益总计		3,558,198,895.09	3,337,519,842.51

载于第4页至第102页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

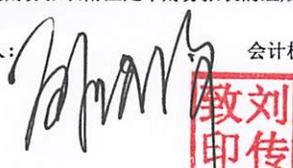
第1页至第3页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







备考合并利润表

2020年1-6月

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2020年1-6月	2019年度
一、营业总收入		445,035,886.58	2,226,561,000.27
其中：营业收入	九、35	445,035,886.58	2,226,561,000.27
二、营业总成本		517,272,304.67	2,113,168,601.88
其中：营业成本	九、35	177,145,457.20	1,124,915,153.70
税金及附加	九、36	11,758,375.00	40,371,509.08
销售费用	九、37	180,037,265.80	553,262,474.43
管理费用	九、38	115,115,522.84	326,766,486.42
研发费用	九、39	17,149,777.44	39,101,923.84
财务费用	九、40	16,065,906.39	28,751,054.41
其中：利息费用		24,639,476.32	42,027,382.77
利息收入		9,557,900.09	16,463,428.14
加：其他收益	九、41	14,274,401.77	35,792,340.70
投资收益(损失以“-”号填列)	九、42	-793,588.78	2,007,338.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-793,588.78	2,007,338.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	九、43	1,249,294.10	-5,819.09
资产减值损失(损失以“-”号填列)	九、44	-2,042,397.95	1,232,954.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	九、45	41,495.11	-24,808.51
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-59,507,213.84	152,394,405.03
加：营业外收入	九、46	5,473,374.07	38,952,631.19
减：营业外支出	九、47	3,104,954.53	16,045,231.58
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-57,138,794.30	175,301,804.64
减：所得税费用	九、48	1,092,280.69	21,110,631.14
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-58,231,074.99	154,191,173.50
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-58,231,074.99	154,191,173.50
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)		-47,437,333.28	146,194,455.90
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-10,793,741.71	7,996,717.60
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-58,231,074.99	154,191,173.50
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-47,437,333.28	146,194,455.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-10,793,741.71	7,996,717.60
九、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	十六、2	-0.2090	0.6442
(二) 稀释每股收益(元/股)	十六、2	-0.2090	0.6442

载于第4页至第102页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第3页的财务报表由以下人士签署：

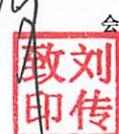
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印志

本报告书共102页第3页


刘传


张琳

汉商集团股份有限公司 备考合并财务报表附注 2020年6月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

汉商集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是1990年经武汉市经济体制改革委员会武体改[1990]7号文批准,由武汉市汉阳百货商场和交通银行武汉分行共同发起,以募集方式设立的股份有限公司。公司于1990年4月20日在武汉市工商行政管理局注册登记,总股本为2761万元。1992年公司增资扩股,募集法人股1441万股,总股本变更为4202万元。1993年武汉市汉阳区国有资产管理局以土地使用权折股819万股,总股本变更为5021万元。

1996年10月28日经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]297号文和上海证券交易所上证上字[1996]097号文批准,公司于1996年11月8日在上海证券交易所挂牌交易,总股本为5021万股,注册资本5021万元。

1997年4月3日经武汉市证券管理办公室武证办(1997)35号文批准,公司以1996期末总股本5021万元为基数,以期末未分配利润向全体股东按每10股送6股的比例派红股,派股后总股本为8033.60万股,注册资本8033.60万元。

1998年4月30日经中国证券监督管理委员会证监上字[1998]34号文及武汉市证券管理办公室武证办(1998)28号文批准,公司以1997期末总股本8033.6万股为基数,按每10股配3股的比例向全体股东实施配股,实际配售股份614.4万股(均为流通股),配股后公司总股本为8648万股,注册资本8648万元。

2000年12月28日经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]248号文批准,公司以2000期末总股本8648万股为基数,按每10股配3股的比例向全体股东进行配售,实际配售股份798.72万股(均为流通股),实施配股后公司总股本为9446.72万股,注册资本9446.72万元。

2002年公司以2001期末总股本9446.72万股为基数,按每10股送0.5股的比例送红股,送股后总股本为9919.056万股。

2003年4月25日经本公司2002年度股东大会决议(汉商董字[2003]3号文)以总股本9919.056万股为基数,以资本公积向全体股东按每10股转增1股。此次转增后,总股本为

10910.9616 万股。

2006 年 4 月，公司股权分置改革相关股东会议审议通过了股权分置改革方案，流通股股东每 10 股获得对价股份 3.6 股，由公司非流通股股东武汉市汉阳区国有资产监督管理委员会等五十一家股东向流通股股东支付对价。该方案于 2006 年 5 月 23 日实施完毕。股权分置改革后，公司股权结构为：国家股 2926.6154 万股、法人股 2547.6189 万股、社会公众股 5436.7273 万股。

2006 年 8 月 15 日，根据 2006 年度第一次临时股东大会审议通过的 2006 年半年度资本公积金转增股本方案，公司以总股本 10910.9616 万股为基数，按照每 10 股转增 6 股的比例进行资本公积金转增股本，转增后公司股份总额为 17457.5386 万股，其中：国家股 4682.5846 万股、法人股 4076.1903 万股、社会公众股 8698.7637 万股，由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具众环验字(2006)072 号验资报告。

2018 年 5 月 15 日，本公司召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于 2017 年度公司利润分配及资本公积金转增股本议案》，同意公司以截止 2017 年 12 月 31 日公司总股本 17,457.5386 万股为基数，按每 10 股送 3 股、派发现金红利 0.3 元（含税），本次送股合计 5,237.2616 万股（每股面值 1 元），送股完成后，公司总股本变更为 22,694.8002 万股。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 226,948,002.00 元，股本为人民币 226,948,002.00 元。统一信用代码：914201001779184151。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：湖北省武汉市汉阳大道 134 号

本公司总部办公地址：湖北省武汉市汉阳大道 134 号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）所处的行业为商贸零售业，同时涉足展览及展销、物业管理、酒店住宿等产业。零售业包含了百货商场、购物中心和专业店等业态，经营模式主要为联营、租赁及品牌代理的相互结合，现拥有零售行业 4 家门店。

本公司经营范围：百货、针纺织品、五金交电、劳保用品、化工原料（不含危险化学品）、通讯器材（不含无线电发射装置）、建筑装饰材料、工艺美术品、日用杂品、家俱、照相器材、照相感光材料、婚纱、礼服零售批发；办公用品、电子产品、展览道具销售；金银首饰、玉器零售；家电维修服务；儿童游乐及电秤服务；摄影；企业信息咨询服务；广告设计、制作、发布；服装加工；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术

进出口除外)；游泳健身、保龄球、攀登、射击；展览、展示；数码冲印；物业管理；公司自有产权闲置房屋的出租与销售；停车场业务；汽车及零配件销售。散装食品、预包装食品批发兼零售；普通货运(有效期与许可证件核定的期限一致)；其他食品、副食品、图书报刊零售批发；副食品加工；住宿、餐饮服务；数码影像制作；婚纱、礼服、饰品租赁及婚庆礼仪服务(仅供持证的分支机构经营)；卷烟、雪茄烟零售；酒类零售；研发、生产、销售医疗器械和医用耗材；研发、生产、销售卫生用品类；药品的经营(凭许可证经营)；医院管理服务；机构养老服务(仅限分支机构)。(涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营)

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司最终控制人为阎志先生。

二、交易对方相关情况

公司及全资子公司汉商大健康实业有限公司(以下简称“汉商大健康”)拟通过支付现金的方式购买四川蓝光发展股份有限公司(以下简称“蓝光发展”)和成都蓝迪共享企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“蓝迪共享”)持有的成都迪康药业股份有限公司(以下简称“迪康药业”)100%的股权，因此本次重大资产购买的交易对方为蓝光发展和蓝迪共享。

1、蓝光发展

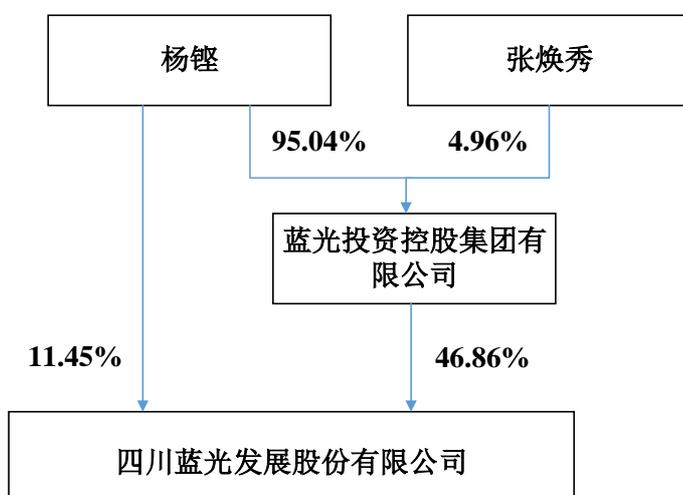
(1) 基本信息

公司名称	四川蓝光发展股份有限公司
统一信用代码	915101007092429550
注册地址	成都高新区(西区)西芯大道9号
公司类型	其他股份有限公司(上市)
股票上市地	上海证券交易所
股票简称	蓝光发展
股票代码	600466.SH
法定代表人	迟峰
注册资本	301251.6035万元人民币
成立时间	1993年5月18日
经营范围	投资及投资管理；企业策划、咨询服务；企业管理；房地产投资；

房地产开发经营；土地整理；商业资产投资、经营；自有房屋租赁；资产管理；物业管理；生物科技技术产品研究、开发、生产（限分支机构在工业园区内经营）；技术咨询服务和技术转让；技术及货物进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；电子商务（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）。

（2）产权结构及控制关系

截至 2020 年 6 月 30 日，蓝光发展的股权结构图如下：



杨铿先生直接持有蓝光发展 11.45% 股权，通过蓝光投资控股集团有限公司间接持有蓝光发展 46.86% 股权，为蓝光发展实际控制人。

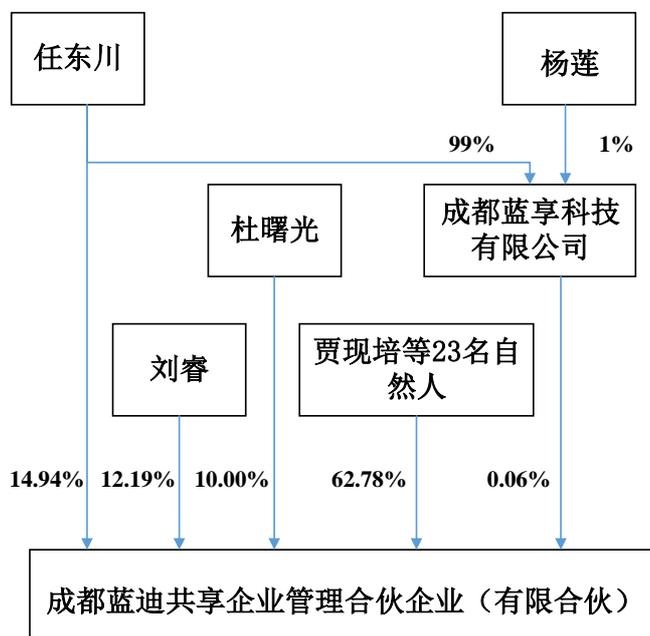
2、蓝迪共享

（1）基本信息

公司名称	成都蓝迪共享企业管理合伙企业（有限合伙）
统一信用代码	91510100MA6C7JTQ6W
注册地址	成都高新区迪康大道1号204室
公司类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	成都蓝享科技有限公司
注册资本	1557万元人民币
成立时间	2017年12月7日
经营范围	企业管理；企业咨询服务（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）。

(2) 产权结构及控制关系

截至 2020 年 6 月 30 日，蓝迪共享的股权结构图如下：



蓝迪共享共有 27 名合伙人，其中成都蓝享科技有限公司为普通合伙人，其余均为有限合伙人，主要合伙人持股比例情况如下：

序号	姓名/名称	出资比例	合伙人类型
1	任东川	14.94%	有限合伙人
2	刘睿	12.19%	有限合伙人
3	杜曙光	10.00%	有限合伙人
4	贾现培	5.32%	有限合伙人
5	廖绍均	5.00%	有限合伙人
6	马群	5.00%	有限合伙人
7	廖育川	5.00%	有限合伙人
8	郑明强	4.50%	有限合伙人
9	钟杰	3.55%	有限合伙人
10	李晓萍	2.50%	有限合伙人
11	蒲太平	2.50%	有限合伙人
12	周桂梅	2.50%	有限合伙人
13	魏书伦	2.50%	有限合伙人
14	严静	2.48%	有限合伙人

序号	姓名/名称	出资比例	合伙人类型
15	汤昌练	2.00%	有限合伙人
16	林泽虹	2.00%	有限合伙人
17	杨莲	2.00%	有限合伙人
18	杨光晖	1.77%	有限合伙人
19	陈红	1.77%	有限合伙人
20	何灵敏	1.77%	有限合伙人
21	郑少荣	1.77%	有限合伙人
22	陈毅	1.77%	有限合伙人
23	杨柳新	1.77%	有限合伙人
24	罗志勇	1.77%	有限合伙人
25	巫福海	1.77%	有限合伙人
26	张腾飞	1.77%	有限合伙人
27	成都蓝享科技有限公司	0.06%	普通合伙人
合计		100.00%	

三、交易标的相关情况

本次交易标的为迪康药业 100%股权。

1、基本情况

公司名称	成都迪康药业股份有限公司
统一信用代码	91510100327485652R
注册地址	成都高新区（西区）迪康大道一号
公司类型	其他股份有限公司(非上市)
法定代表人	任东川
注册资本	12,000万元人民币
成立时间	2015年01月09日
经营范围	研发药品；生产：颗粒剂、片剂、硬胶囊剂、溶液剂（外用）、合剂、酞剂（含外用）、煎膏剂、糖浆剂、口服溶液剂、鼻用制剂（滴鼻剂）、搽剂、耳用制剂（滴耳剂）、栓剂、软膏剂（含中药前处

	理提取）、原料药；研发医疗器械；生产医疗器械（取得相关行政许可后方可经营）；生物制品、生物材料、医用高分子材料、医用敷料、医疗包装制品、保健用品（不含食品）、消毒用品、日化用品（不含危险品）、化工用品（不含危险品）的研发、生产、加工、销售；农副产品的收购、加工、销售（不含粮、棉、油、生丝、蚕茧等国家专项规定的项目）；企业管理咨询服务；市场营销策划；租赁服务（国家有专项规定的除外）；技术咨询、转让服务；货物及技术进出口业务。（凭药品生产许可证在有效期内经营）（凭消毒产品生产企业卫生许可证在有效期内经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
股权情况	截至2020年6月30日，蓝光发展持有迪康药业109,689,214股股份，占迪康药业总股本的91.41%；蓝迪共享持有迪康药业10,310,786股股份，占迪康药业总股本的8.59%。

2、主要下属企业情况

迪康药业主要下属企业如下：

序号	名称	持股比例
1	成都迪康中科生物医学材料有限公司	100%
2	拉萨迪康医药科技有限公司	100%
3	重庆迪康长江制药有限公司	100%
4	石家庄迪康龙泽药业有限公司	51%
5	四川迪康医药贸易有限公司	100%
6	重庆迪康尔乐制药有限公司	70%
7	拉萨迪康生物材料有限公司	100%
8	成都芝草堂中药材有限公司	100%

四、本次交易方案概述

本次重大资产重组的交易方案为公司及全资子公司汉商大健康拟以支付现金的方式购买蓝光发展和蓝迪共享合计持有的迪康药业 100% 股权。

本次交易前，蓝光发展持有迪康药业 109,689,214 股股份，占迪康药业总股本的 91.41%；

蓝迪共享持有迪康药业 10,310,786 股股份，占迪康药业总股本的 8.59%。

本次交易完成后，迪康药业将成为本公司全资子公司，公司将直接持有迪康药业 99% 的股份，全资子公司汉商大健康将持有迪康药业 1% 的股份。

经交易双方友好协商，本次交易标的资产迪康药业 100% 股权的交易作价为 9 亿元，最终交易价格以湖北众联资产评估有限公司对标的公司以 2020 年 6 月 30 日为评估基准日进行评估的评估结果为基础协商确定。

五、备考合并财务报表的编制基础

本备考财务报表系本公司进行重大资产购买之目的而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（2018 年修订）的相关规定，本公司需根据重大资产重组完成后的架构编制备考财务报表。考虑到本备考财务报表使用之目的，本备考财务报表仅只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及其附注。

1、本公司备考财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、在本备考财务报表及附注中，除特别指明外，下述的“本公司”或“公司”指上述假设在 2019 年 1 月 1 日收购目标资产后的存续的汉商集团股份有限公司。

3、本备考财务报表编制的假设基础

（1）本备考财务报表附注（四）所述的交易方案能够获得公司股东大会批准。

（2）本备考财务报表附注（四）所述的交易方案能够获得其他必须的审批、备案或授权（如有）。

（3）本备考财务报表附注（四）中所述交易于 2019 年 1 月 1 日前业已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自 2019 年 1 月 1 日起业已存在，并按照此架构持续经营。本公司自 2019 年 12 月 31 日起将迪康药业纳入备考合并财务报表的编制范围。

4、本备考合并财务报表，以经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2020 年 6 月 30 日的财务报表、经湖北众联资产评估有限公司对标的公司的评估结果为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

5、本备考财务报表未考虑与本次交易相关的配套募集资金事项。

6、本备考财务报表未考虑重大资产收购可能产生的交易成本、中介费用、流转税和其他税项。

六、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2019年12月31日、2020年6月30日的财务状况及2019年度、2020年1-6月的经营成果等有关信息。此外，本公司及本集团的备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

七、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注七、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注七、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注七、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注七、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注七、15“长期股权投资”或本附注七、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注七、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注七、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处

置当期损益。

9、金融工具

本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为: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;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,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。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项目	确定组合的依据
组合 2-关联方组合	本组合为关联方相关的应收款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄分析组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合为关联方相关的应收款项。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注七、9“金融工具”及附注七、10“金融资产减值”。

12、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、自制半成品、包装物等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品的发出采用先进先出，库存材料等领用时采取加权平均法。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注七、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。

本集团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，本集团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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注七、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

对于本集团 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金

额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注七、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注七、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20-60	3.40-4.60	4.83-1.59
通用设备	年限平均法	10-12	3.52-4.00	9.6-8.00
专用设备	年限平均法	10-12	3.52-4.00	9.6-8.00
运输设备	年限平均法	10	4.00	9.60
办公及电子设备	年限平均法	6-10	3.40-4.60	15.9-9.54
其他	年限平均法	6-10	0-4.60	15.9-9.54

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注七、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使

使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注七、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团对土地使用权的使用寿命为土地使用权证载明使用年限。软件费从购入月份起按 10 年平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或

无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注七、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括营业柜台装修支出、固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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，本集团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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从

企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，

并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: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企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入,已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括出租物业收入、利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认让渡资产使用权收入。

本集团按照与承租方签定的租赁合同或协议的约定以直线法确认出租物业收入的实现。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。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始

直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注七、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,以及对于最早可比期间期初之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理,即根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即

2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件(即:仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件,本集团将其重分类列报为合同资产(或其他非流动资产);本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产(或其他非流动资产)列报。

——本集团向客户提供的质量保证服务,原作为预计负债核算,在新收入准则下因向客户提供了所销售商品符合既定标准之外的额外服务,被识别为单项履约义务,在相关服务履行时确认收入。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额		2020年1月1日(变更后)金额	
	备考合并报表	公司报表	备考合并报表	公司报表
预收账款	33,307,750.92	21,528,330.99	21,563,744.20	21,528,330.99
合同负债			11,744,006.72	

②对2020年6月30日财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的2020年6月30日合并及公司资产负债表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,受影响项目对比情况如下:

A、对2020年6月30日资产负债表的影响

报表项目	2020年6月30日 新收入准则下金额		2020年6月30日 旧收入准则下金额	
	备考合并报表	公司报表	备考合并报表	公司报表
预收账款	37,822,957.28	37,752,117.71	43,921,519.40	37,752,117.71
合同负债	6,098,562.12			

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,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、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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。

资产负债表日，本集团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） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

八、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额的 7%。
教育费附加	应纳流转税额的 3%
地方教育费附加	应纳流转税额的 1.5%、2%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

（二）税收优惠及批文

1、2019 年 1 月 17 日，财政部、税务总局发布《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）。

（1）对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税

（2）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（3）对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

上述通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

2、2019年11月28日，迪康药业取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局和四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201951002200），有效期为3年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）规定，迪康药业本年度继续享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

3、经成都市高新区国税局成高国税发〔2001〕14号文批准，成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品采用简易办法按6%的征收率计缴增值税。根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号），为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%，自2014年7月1日执行。故成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品按照3%的征收率计缴增值税。

4、2017年8月29日，成都迪康中科生物医学材料有限公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201751000301），根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）规定，成都迪康中科生物医学材料有限公司继续享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

5、根据《西藏自治区人民政府关于印发<西藏自治区企业所得税政策实施办法>的通知》（藏政发〔2014〕51号）第三条，以及《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知》（藏政发〔2018〕25号）第六条之规定，子公司拉萨迪康医药科技有限公司企业所得税税率暂按9%计缴。

6、2018年11月12日，重庆迪康长江制药有限公司取得由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201851100668），有效期为3年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）规定，重庆迪康长江制药有限公司本年度享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

九、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2019年12月31日，“期末”指2020年6月30日，“本期”指2020年1-6月，“上期”指2019年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	148,671.45	2,589,300.87
银行存款	368,884,917.60	203,659,416.48
其他货币资金	34,930.38	8,506.03
合计	369,068,519.43	206,257,223.38
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金系存放于银河证券、支付宝和微信等的资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,245,471.98	81,448,079.28
商业承兑汇票		219,180.00
小计	57,245,471.98	81,667,259.28
减：坏账准备		
合计	57,245,471.98	81,667,259.28

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末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	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	22,576,196.18		115,149,482.16	
商业承兑汇票				
合计	22,576,196.18		115,149,482.16	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	188,138,170.83	307,143,162.43
1-2 年	40,933,487.02	4,801,474.34
2-3 年	723,060.12	344,303.71
3 年以上	12,151,523.76	12,158,507.77
小计	241,946,241.73	324,447,448.25
减：坏账准备	25,504,323.38	27,128,251.79
合计	216,441,918.35	297,319,196.46

(2) 按坏账计提方法分类列示：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,687,452.61	1.11	2,687,452.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	239,258,789.12	98.89	22,816,870.77	9.54	216,441,918.35
组合 1-账龄分析组合	239,258,789.12	98.89	22,816,870.77	9.54	216,441,918.35
组合 2-关联方组合					
合计	241,946,241.73	——	25,504,323.38	——	216,441,918.35

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,687,452.61	0.83	2,687,452.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	321,759,995.64	99.17	24,440,799.18	7.60	297,319,196.46

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1-账龄分析组合	321,759,995.64	99.17	24,440,799.18	7.60	297,319,196.46
组合 2-关联方组合					
合计	324,447,448.25	——	27,128,251.79	——	297,319,196.46

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市宝安区石岩恒杰五金制品厂	618,980.02	618,980.02	100.00	预计无法收回
铭群科技（深圳）有限公司	411,170.62	411,170.62	100.00	预计无法收回
河北宁纺集团诚瑞织造有限公司	366,750.63	366,750.63	100.00	预计无法收回
台湾世铭贸易有限公司	125,845.00	125,845.00	100.00	预计无法收回
四川省华纬医药有限公司	156,865.60	156,865.60	100.00	预计无法收回
建始县华康药业有限责任公司	144,502.86	144,502.86	100.00	预计无法收回
万州区中药材站	110,109.53	110,109.53	100.00	预计无法收回
其他往来单位	753,228.35	753,228.35	100.00	预计无法收回
合计	2,687,452.61	2,687,452.61	——	——

②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	188,138,170.83	9,065,282.06	4.82

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	40,933,487.02	4,232,885.13	10.34
2-3年	723,060.12	144,612.03	20.00
3年以上	9,464,071.15	9,374,091.55	99.05
合计	239,258,789.12	22,816,870.77	9.54

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	307,143,162.43	14,496,905.86	4.72
1-2年	4,801,474.34	480,147.43	10.00
2-3年	344,303.71	68,860.74	20.00
3年以上	9,471,055.16	9,394,885.15	99.20
合计	321,759,995.64	24,440,799.18	7.60

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提	2,687,452.61					2,687,452.61
组合计提	24,440,799.18	-1,623,928.41				22,816,870.77
合计	27,128,251.79	-1,623,928.41				25,504,323.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
重庆医药 (集团) 股份有限公司	16,102,367.25	6.66	805,118.36
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	12,166,359.41	5.03	743,637.05
国药控股股份有限公司	11,405,240.49	4.71	570,262.02
河南省人民医院	7,511,409.00	3.10	513,828.45

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
国药控股凌云生物医药(上海)有限公司	7,017,804.40	2.90	350,890.22
合计	54,203,180.55	22.40	2,983,736.10

4、应收款项融资

应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	29,869,190.06	36,619,918.73
合计	29,869,190.06	36,619,918.73

5、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	36,897,231.56	30.80	83,466,822.51	74.53
1年至2年	54,796,272.19	45.75	2,376,955.31	2.12
2年至3年	1,916,369.75	1.60	5,371,332.00	4.80
3年以上	26,168,692.32	21.85	20,780,162.03	18.55
合计	119,778,565.82	100.00	111,995,271.85	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因	占预付款项期末余额的比例(%)
北京百奥药业有限责任公司	37,800,000.00	1-2年	药品注册批件转让	31.56
北京阳光诺和药物研究有限公司	13,800,000.00	1-2年	药品注册批件转让	11.52
南京威斯特康生物技术有限公司	10,125,000.00	1年以内/3年以上	预付研发款	8.45

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因	占预付款项期末余额的比例(%)
山东百诺医药股份有限公司	6,650,000.00	3年以上	预付研发款	5.55
南京华威医药科技集团有限公司	6,180,000.00	2-3年/3年以上	预付研发款	5.16
合计	74,555,000.00			62.24

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,000,000.00	6,000,000.00
其他应收款	193,982,251.64	39,423,613.27
合计	199,982,251.64	45,423,613.27

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
武汉汉商人信置业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
小计	6,000,000.00	6,000,000.00
减：坏账准备		
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
武汉汉商人信置业有限公司	6,000,000.00	2-3年	未支付	否
合计	6,000,000.00	——	——	——

注：本集团应收武汉汉商人信置业有限公司一年以上的股利 6,000,000.00 元，系按投资协议约定于 2017 年前支付。本集团根据对该公司的信用等级评估，认为该应收股利未发生减值，本期期末资产负债表日相对其初始确认时的信用风险未显著增加。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	169,740,834.36	36,467,264.41
1 至 2 年	21,829,849.53	478,539.27
2 至 3 年	420,934.47	1,106,551.07
3 年以上	14,357,046.52	13,363,037.45
小 计	206,348,664.88	51,415,392.20
减：坏账准备	12,366,413.24	11,991,778.93
合 计	193,982,251.64	39,423,613.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	10,708,577.57	5,716,464.15
备用金借支	1,960,439.41	66,066.12
对关联方的应收款项	179,189,939.39	14,511,179.98
对非关联方的应收款项	9,078,236.64	9,514,357.79
政府补助	-	18,000,000.00
个人往来及其他	5,411,471.87	3,607,324.16
小计	206,348,664.88	51,415,392.20
减：坏账准备	12,366,413.24	11,991,778.93
合计	193,982,251.64	39,423,613.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2019年12月31日余额	2,812,986.84	1,357,978.48	7,820,813.61	11,991,778.93
2019年12月31日余额在本期：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损失（已发生 信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	106,777.08	267,857.23		374,634.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	2,919,763.92	1,625,835.71	7,820,813.61	12,366,413.24

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
第一阶段	2,812,986.84	106,777.08				2,919,763.92
第二阶段	1,357,978.48	267,857.23				1,625,835.71
第三阶段	7,820,813.61					7,820,813.61
合计	11,991,778.93	374,634.31				12,366,413.24

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备期 末余额
成都聚锦商贸 有限公司	应收关联方 款项	96,351,922.92	1年以内	46.69	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北省楷烁房地产开发有限公司	应收关联方款项	61,078,800.00	1年以内	29.60	
昆明蓝光滇池文化旅游发展有限公司	应收关联方款项	6,697,791.43	1年以内	3.25	
湖南三环置业有限公司	应收关联方款项	6,360,385.03	1年以内	3.08	
武汉深装装饰工程有限公司	对非关联公司的应收款项	5,906,180.95	3年以上	2.86	5,906,180.95
合计	——	176,395,080.33	——	85.48	5,906,180.95

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,940,228.29		27,940,228.29
在产品	12,056,636.82		12,056,636.82
库存商品	61,663,667.13	3,322,633.65	58,341,033.48
低值易耗品	1,899,379.30		1,899,379.30
包装物	8,094,450.65		8,094,450.65
自制半成品	5,166,080.56		5,166,080.56
其他	2,163,557.79		2,163,557.79
合计	118,984,000.54	3,322,633.65	115,661,366.89

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,360,998.67		22,360,998.67

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	11,640,602.56		11,640,602.56
库存商品	51,578,560.42	1,280,235.70	50,298,324.72
低值易耗品	2,152,215.48		2,152,215.48
包装物	7,244,666.91		7,244,666.91
自制半成品	5,593,312.27		5,593,312.27
其他	449,952.24		449,952.24
合计	101,020,308.55	1,280,235.70	99,740,072.85

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	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	
库存商品	1,280,235.70	2,042,397.95				3,322,633.65
合计	1,280,235.70	2,042,397.95				3,322,633.65

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	199,408.73	-
待抵扣增值税	14,055,954.75	3,244,709.76
预交企业所得税	6,775,178.87	6,775,178.87
其他	123,744.97	130,850.95
合计	21,154,287.32	10,150,739.58

9、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
一、合营企业						

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
武汉汉商人信置业有限公司	60,209,779.89			-759,830.76		
小计	60,209,779.89			-759,830.76		
二、联营企业						
湖北南美生态置业有限公司	20,638,014.41			-33,758.02		
小计	20,638,014.41			-33,758.02		
合计	80,847,794.30			-793,588.78		

(续)

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		
一、合营企业					
武汉汉商人信置业有限公司				59,449,949.13	
小计				59,449,949.13	
二、联营企业					
湖北南美生态置业有限公司				20,604,256.39	
小计				20,604,256.39	
合计				80,054,205.52	

10、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、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	370,204,621.04	42,914,109.77	413,118,730.81
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	370,204,621.04	42,914,109.77	413,118,730.81
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	137,979,780.48	17,855,420.36	155,835,200.84
2. 本期增加金额	8,384,646.90	429,141.12	8,813,788.02
(1) 计提或摊销	8,384,646.90	429,141.12	8,813,788.02
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	146,364,427.38	18,284,561.48	164,648,988.86
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	223,840,193.66	24,629,548.29	248,469,741.95
2. 期初账面价值	232,224,840.56	25,058,689.41	257,283,529.97

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,292,861,150.91	1,313,161,544.11
固定资产清理		
合计	1,292,861,150.91	1,313,161,544.11

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,709,185,472.71	295,784,187.71	24,079,766.38	11,362,028.32	5,362,078.22	66,655,228.58	2,112,428,761.92
2. 本期增加金额	92,342.66	8,164,755.95		552,123.07	322,979.15	3,274,106.52	12,406,307.35
(1) 购置	92,342.66	5,090,419.66		552,123.07	322,979.15	3,274,106.52	9,331,971.06
(2) 在建工程转入	-	3,074,336.29					3,074,336.29
3. 本期减少金额	336,674.52	1,632,564.06		525,815.70		933,510.26	3,428,564.54
(1) 处置或报废	336,674.52	1,632,564.06		525,815.70		933,510.26	3,428,564.54
4. 期末余额	1,708,941,140.85	302,316,379.60	24,079,766.38	11,388,335.69	5,685,057.37	68,995,824.84	2,121,406,504.73
二、累计折旧							
1. 期初余额	519,633,186.80	199,623,001.66	18,217,553.58	8,006,234.77	4,447,155.63	48,775,349.98	798,702,482.42
2. 本期增加金额	20,519,482.06	5,619,844.40	1,266,208.11	332,254.62	694,925.63	4,145,940.82	32,578,655.64
(1) 计提	20,519,482.06	5,619,844.40	1,266,208.11	332,254.62	694,925.63	4,145,940.82	32,578,655.64
3. 本期减少金额	47,738.09	1,397,825.90	-	504,783.07		893,967.31	2,844,314.37
(1) 处置或报废	47,738.09	1,397,825.90	-	504,783.07		893,967.31	2,844,314.37
4. 期末余额	540,104,930.77	203,845,020.16	19,483,761.69	7,833,706.32	5,142,081.26	52,027,323.49	828,436,823.69

项目	房屋、建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	办公及电子设备	其他	合计
三、减值准备							
1. 期初余额	397,466.56	167,268.83					564,735.39
2. 本期增加金额	-	-					-
3. 本期减少金额	288,936.43	167,268.83					456,205.26
4. 期末余额	108,530.13	-					108,530.13
四、账面价值							
1. 期末账面价值	1,168,727,679.95	98,471,359.44	4,596,004.69	3,554,629.37	542,976.11	16,968,501.35	1,292,861,150.91
2. 期初账面价值	1,189,154,819.35	95,993,917.22	5,862,212.80	3,355,793.55	914,922.59	17,879,878.60	1,313,161,544.11

(2) 暂时闲置的固定资产情况

不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
武汉国际会展中心展馆	751,230,841.35	正在办理之中
21世纪购物中心	51,182,402.79	正在办理之中
迪康药业燃气锅炉房	1,418,559.74	正在办理之中

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,960,216.38	60,060,152.87
工程物资		
合计	70,960,216.38	60,060,152.87

(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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
会展中心改造工程	3,550,294.82		3,550,294.82	2,370,116.07		2,370,116.07
武展南馆外墙静态灯箱	984,829.36		984,829.36			
银座购物中心改造工程	21,823,664.16		21,823,664.16	18,811,987.81		18,811,987.81
21 购物中心扩建工程	23,666,901.50		23,666,901.50	18,155,244.13		18,155,244.13
汉口婚纱城维修工程	14,780,317.32		14,780,317.32	11,489,527.42		11,489,527.42
咸宁温泉山庄装修工程	2,175,918.50		2,175,918.50	2,175,918.50		2,175,918.50
研究院实验室改造工程			-	4,123,204.50		4,123,204.50

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
长江注射剂车间技改项目	1,944,827.68		1,944,827.68	1,688,833.96		1,688,833.96
污水处理站改扩建	1,996,949.28		1,996,949.28	1,235,320.48		1,235,320.48
其他工程	36,513.76		36,513.76	10,000.00		10,000.00
合计	70,960,216.38	-	70,960,216.38	60,060,152.87	-	60,060,152.87

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
银座购物中心改造工程	18,811,987.81	3,011,676.35			21,823,664.16	
21世纪扩建工程	18,155,244.13	5,511,657.37			23,666,901.50	
汉口婚纱摄影城维修工程	11,489,527.42	3,290,789.90			14,780,317.32	
合计	48,456,759.36	11,814,123.62			60,270,882.98	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
银座购物中心改造工程	32,745,690.96		66.65%	60.00%		
21世纪扩建工程	48,694,673.92		48.60%	50.00%		
汉口婚纱摄影城维修工程	17,840,896.11		82.85%	80.00%		
合计	99,281,260.99					

13、无形资产

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	158,040,131.00	13,468,566.28	28,453,649.56	86,411,423.77	33,643,260.00	320,017,030.61
2、本期增加金额						
3、本期减少金额	70,337.42	43,501.84	-	-	-	113,839.26
(1) 其他	70,337.42	43,501.84	-	-	-	113,839.26
4、期末余额	157,969,793.58	13,425,064.44	28,453,649.56	86,411,423.77	33,643,260.00	319,903,191.35
二、累计摊销						
1、期初余额	56,874,787.01	3,593,988.66	6,740,314.72	9,850,746.12	3,468,906.00	80,528,742.51
2、本期增加金额	1,893,149.25	809,571.08	896,446.46	4,366,520.56	1,676,353.00	9,642,040.35
(1) 摊销	1,893,149.25	809,571.08	896,446.46	4,366,520.56	1,676,353.00	9,642,040.35
3、本期减少金额						
4、期末余额	58,767,936.26	4,403,559.74	7,636,761.18	14,217,266.68	5,145,259.00	90,170,782.86
三、减值准备						
1、期初余额			5,624,672.00			5,624,672.00
2、本期增加金额						

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
3、本期减少金额						
4、期末余额			5,624,672.00			5,624,672.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	99,201,857.32	9,021,504.70	15,192,216.38	72,194,157.09	28,498,001.00	224,107,736.49
2、期初账面价值	101,165,343.99	9,874,577.62	16,088,662.84	76,560,677.65	30,174,354.00	233,863,616.10

14、开发支出

项目	期初余额	增加	减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
琥珀酸普芦卡必利片	9,503,349.22	769,981.42			10,273,330.64
阿考替胺片	6,505,071.72	1,700,114.50			8,205,186.22
薄荷脑口服液	4,555,623.12	54,377.87			4,610,000.99
富马酸沃诺拉赞原料及片	952,629.48	319,105.68			1,271,735.16
可吸收复合钉系列产品项目	3,032,609.55	1,187,247.66			4,219,857.21
替格瑞洛片		15,486.72			15,486.72
合计	24,549,283.09	4,046,313.85			28,595,596.94

15、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	其他减少的原因
21 专柜装修粉红玛丽	39,308.14		23,584.91		15,723.23	

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	其他减少的原因
银座专柜装修-百美印象	41,801.52		25,080.91		16,720.61	
银座专柜装修-金元素	52,588.63		32,362.46		20,226.17	
21 购物百丽柜台装修	62,297.75		33,980.58		28,317.17	
银座专柜装修-寇草堂	8,090.57		6,742.18		1,348.39	
银座综合柜装修-欧泊莱	162,197.17		28,620.00		133,577.17	
VR 设备	1,728.51		1,728.51		-	
停车场服务器	11,749.49		1,855.16		9,894.33	
净水器服务费	15,844.69		15,844.69			
有赞平台使用费		25,771.69	2,147.64		23,624.05	
迪康药业维修改造项目	33,561,443.62	3,832,494.02	4,291,926.10		33,102,011.54	
合计	33,957,050.09	3,858,265.71	4,463,873.14	-	33,351,442.66	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的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	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	22,515,165.78	4,567,830.79	23,913,202.67	4,251,343.84
政府补助	7,114,911.07	1,067,236.66	7,310,744.40	1,096,611.66
内部交易未实现利润	4,567,216.29	988,605.86	4,011,433.41	768,422.34
未支付的职工薪酬、工会经 费及职工教育经费	4,840,092.69	1,210,023.18	4,840,092.69	1,210,023.18
合计	39,037,385.83	7,833,696.49	40,075,473.17	7,326,401.02

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
内部交易未实现利润	18,189,966.20	4,547,491.55	18,506,462.40	4,626,615.60
非同一控制下企业合 并评估增值	137,166,162.09	20,574,924.31	142,076,745.02	21,311,511.75
合计	155,356,128.29	25,122,415.86	160,583,207.42	25,938,127.35

17、其他非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	5,466,360.70		5,466,360.70
合计	5,466,360.70		5,466,360.70

18、短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	347,177,530.00	258,177,530.00
担保借款	265,000,000.00	75,000,000.00
信用借款	125,000,000.00	40,000,000.00
合计	737,177,530.00	373,177,530.00

短期借款分类的说明：抵押借款抵押物明细见“本财务报表附注九、49 所有权或使用权受限制的资产（1）-（8）”。

19、应付账款

（1）应付账款列示

科目	期末余额	期初余额
应付工程款	89,912,592.64	88,282,863.54
应付货款	103,317,929.49	133,883,209.66
其他	1,313,931.36	1,431,106.60
合计	194,544,453.49	223,597,179.80

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉建工股份有限公司	35,535,480.00	会展中心历史遗留债务
湖北星辰装饰工程有限公司	8,295,138.88	会展中心历史遗留债务
中国迅达电梯有限公司	5,800,000.00	会展中心历史遗留债务
清华同方(火灾报警)	3,432,006.00	会展中心历史遗留债务
清华同方(蓄能工程)	3,393,242.75	会展中心历史遗留债务
清华同方（楼宇自控）	3,135,176.09	会展中心历史遗留债务
武汉汉商人信置业有限公司	3,000,000.00	合营企业往来款
凌云建筑装饰工程公司	2,686,440.25	会展中心历史遗留债务
武汉市协和祥计算机系统工程公司	1,498,803.00	会展中心历史遗留债务
安徽金太阳医药经营有限公司	3,423,348.05	结算过程中
中国电子系统工程第三建设有限公司	2,951,797.01	结算过程中
四川万方空调净化设备有限公司	1,077,064.22	结算过程中
合计	74,228,496.25	

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	37,822,957.28	33,307,750.92
合计	37,822,957.28	33,307,750.92

21、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	6,098,562.12	——
合计	6,098,562.12	——

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	51,063,163.60	135,908,494.84	163,831,969.84	23,139,688.60
二、离职后福利—设定提存计划	29.92	2,990,450.71	2,262,457.58	728,023.05
合计	51,063,193.52	138,898,945.55	166,094,427.42	23,867,711.65

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	39,614,773.58	113,879,309.40	144,527,418.72	8,966,664.26
2、职工福利费	-	6,739,452.02	6,739,452.02	-
3、社会保险费	502.08	4,707,754.12	3,621,723.77	1,086,532.43
其中：医疗保险费	434.76	4,301,033.76	3,412,933.92	888,534.60
工伤保险费	14.96	67,512.90	45,322.94	22,204.92
生育保险费	52.36	339,207.46	163,466.91	175,792.91
4、住房公积金	-	8,698,298.58	7,269,767.58	1,428,531.00
5、工会经费和职工教育经费	11,447,887.94	1,883,680.72	1,673,607.75	11,657,960.91
合计	51,063,163.60	135,908,494.84	163,831,969.84	23,139,688.60

(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
1、基本养老保险费	-	2,874,626.44	2,172,068.29	702,558.15
2、失业保险费	29.92	115,824.27	90,389.29	25,464.90
合计	29.92	2,990,450.71	2,262,457.58	728,023.05

23、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,144,317.21	12,138,613.12
企业所得税	2,050,434.30	5,892,939.23
城市维护建设税	760,312.38	1,086,478.36
教育费附加	341,820.18	481,471.14
地方教育附加	164,320.16	254,396.63
房产税	27,536,800.70	26,431,098.77
土地使用税	1,161,453.48	1,439,529.43
印花税	260,668.97	707,898.37
代扣代缴个人所得税	1,447,993.09	1,462,257.82
合计	40,868,120.47	49,894,682.87

24、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	31,990,020.40	30,304,604.09
应付股利	28,385,164.02	28,385,164.02
其他应付款	1,188,409,999.44	1,214,188,420.47
合 计	1,248,785,183.86	1,272,878,188.58

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	31,008,685.67	29,573,328.44
短期借款应付利息	981,334.73	731,275.65
合 计	31,990,020.40	30,304,604.09

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
汉口银行营业部	30,202,335.74	历史遗留借款，尚未结算
合计	30,202,335.74	

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付的原因
普通股股利	28,385,164.02	28,385,164.02	尚未办理领取手续
合计	28,385,164.02	28,385,164.02	

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	35,418,509.35	35,445,386.90
往来款项	36,216,364.47	14,246,511.69
应付迪康股权收购款	900,000,000.00	900,000,000.00
会展中心房产证办证费用	60,423,020.46	60,423,020.46
财政拨款	2,150,000.00	2,150,000.00
其他资金往来	154,202,105.16	201,923,501.42
合计	1,188,409,999.44	1,214,188,420.47

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
会展中心房产证办证费用等	60,423,020.46	房产证尚在办理过程中
武汉金融控股(集团)有限公司	30,000,000.00	详见附注十四
合计	90,423,020.46	

25、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债情况明细表

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	89,800,000.00	58,900,000.00
合计	89,800,000.00	58,900,000.00

注：一年内到期的长期借款系招商银行汉阳支行抵押借款 19,800,000.00 元；汉口银行江汉支行抵押借款 40,000,000.00 元；汉口银行（原武汉市商业银行）保证借款 30,000,000.00 元。

(2) 已逾期未偿还的非流动负债

本期末已逾期未偿还的一年内到期的非流动负债总额为 30,000,000.00 元，情况如下：

贷款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
汉口银行（原武汉市商业银行）	30,000,000.00	6.03%	5年以上	7.56%
合计	30,000,000.00			

注：国际会展中心于 2000 年与汉口银行（原武汉市商业银行）签订《借款合同》，借款 30,000,000.00 元用于武汉国际会展中心项目建设，借款期限从 2000 年 11 月至 2005 年 11 月，借款利率为 6.03%，企业对该笔借款计提的相应利息金额详见附注九、24（1）。

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
售后回租租赁款项	28,356,126.22	35,874,834.97
合 计	28,356,126.22	35,874,834.97

2019 年 3 月 7 日，迪康药业与远东国际租赁有限公司（以下简称远东国际公司）签订编号为 IFELC19D02RBPX-L-01 的售后回租赁合同，以售后回租的方式形成融资租赁。涉及的固定资产账面原值为 53,797,909.00 元，合同约定租赁成本为 53,680,000.00 元。租赁物为包含 stick 包装系统在内的 483 项固定资产。融资租赁合同保证金为人民币 3,754,685.00 元，租赁服务费为人民币 1,073,600.00 元，未确认融资费用为 6,731,988.08 元，扣除租赁保证金、租赁服务费实际到账款项为 49,925,315.00 元。租赁期限为 30 个月，租金总额为人民币 59,338,288.08 元，留购价款 100.00 元。租金按 10 期进行支付，第一期为起租日后 1 个月对应于起租日的当日支付，第二期为第 1 期租金日后 2 个月对应于起租日的当日支付，第三期为第 2 期租金日后 3 个月对应于起租日的当日支付，第四-九期为前期租金日后 3 个月对应于起租日的当日支付，第十期为第九期租金日后 6 个月对应于起租日的当日支付。上述借款实际利率为 10.1455%。

2019 年 3 月 7 日，迪康中科与远东国际公司签订编号为 IFELC19D02JTBT-L-01 的售后回租赁合同，以售后回租的方式形成融资租赁。涉及的固定资产账面原值为 21,945,307.00 元，合同约定租赁成本为 20,000,000.00 元。租赁物为包含精包干整体车间在内的 271 项固定资产。融资租赁合同保证金为人民币 1,398,915.00 元，租赁服务费为人民币 400,000.00 元，未确认融资费用为 2,508,255.02 元，扣除租赁保证金、租赁服务费实际到账款项为 18,601,085.00 元。租赁期限为 30 个月，租金总额为人民币 22,108,155.02 元，留购价款 100.00 元。租金按 10 期进行支付，第一期为起租日后 1 个月对应于起租日的当日支付，第二期为第 1 期租金日后 2 个月对应于起租日的当日支付，第三期为第 2 期租金日后 3 个月对应于起

租日的当日支付，第四至九期为前期租金日后 3 个月对应于起租日的当日支付，第十期为第九期租金日后 6 个月对应于起租日的当日支付。上述借款实际利率为 10.1458%。

27、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	203,000,000.00	223,650,000.00
保证借款	64,000,000.00	64,000,000.00
合计	267,000,000.00	287,650,000.00

注 1：抵押借款分别系中信银行汉阳支行借款 18,500,000.00 元；汉口银行江汉支行 125,000,000.00 元；平安银行汉阳支行借款 59,500,000.00 元。抵押借款抵押物明细见“本财务报表附注九、49 所有权或使用权受限制的资产（9）-（12）”。

注 2：保证借款系国际会展中心向汉口银行营业部借款，详见本财务报表附注十二、5（2）关联担保情况。

28、递延收益

项目	期初余额	本期发生额		期末余额	形成原因
		增加	减少		
政府补助	23,046,781.62		930,266.67	22,116,514.95	与资产相关
合计	23,046,781.62		930,266.67	22,116,514.95	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期发生额				期末余额	与资产/收益
		新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	其他变动		相关
雷贝拉唑钠肠溶片成果转化项目	525,000.01			29,166.67		495,833.34	与资产相关
三类新药雷贝拉唑钠肠溶片等产	3,398,400.00			141,600.00		3,256,800.00	与资产相

负债项目	期初余额	本期发生额				期末余额	与资产/ 收益
		新增 补助 金额	计入 营业 外收 入金 额	计入其他 收益金 额	其 他 变 动		相关
品的规模建设							关
ERP 项目	480,000.00			40,000.00		440,000.00	与资产相 关
雷贝拉唑钠肠溶片产业化项目	2,800,000.00			100,000.00		2,700,000.00	与资产相 关
艾司奥美拉唑钠研究开发项目	200,000.00					200,000.00	与资产相 关
非 PVC 膜软袋大输液技术升级改造 项目	800,000.00			50,000.00		750,000.00	与资产相 关
注射液 GMP 再认证技术改造项目	422,222.22			33,333.33		388,888.89	与资产相 关
生产质量控制信息化建设升级改 造项目	126,666.67			10,000.00		116,666.67	与资产相 关
节能改造专项资金	173,111.12			13,666.67		159,444.45	与资产相 关
系重庆市万州区财政局文件,万州 财企【2011】89 号关于下达 2011 年工业中小企业技术改造项目 中央预算内基建支出预算(拨款), 于 2011 年 12 月收到的政府补助	519,333.33			41,000.00		478,333.33	与资产相 关
市民营经济发展专项资金(注射剂 GMP 认证及软袋大输液技改项目 0	388,888.88			23,333.33		365,555.55	与资产相 关
年产 2 亿片龙七胃康片	959,999.99			53,333.33		906,666.66	与资产相 关

负债项目	期初余额	本期发生额				期末余额	与资产/ 收益
		新增 补助金 额	计入 营业 外收 入金 额	计入其他 收益金 额	其 他 变 动		相关
冻干制剂新版 GMP 再认证及检测中心技术改造项目	572,000.00			30,000.00		542,000.00	与资产相关
2013 年度节能专项资金	319,999.99			13,333.33		306,666.66	与资产相关
中小企业发展专项资金	560,000.00			30,000.00		530,000.00	与资产相关
2014 年第二批民营经济发展专项资金(年产 25 亿片片剂新版 GMP 技术改造项目)	834,581.64			40,000.00		794,581.64	与资产相关
2015 年第一批民营经济发展专项资金(年产 25 亿粒胶囊新版 GMP 技术改造项目)	622,222.23			26,666.67		595,555.56	与资产相关
1 亿袋阿卡酚散技术改造项目	254,722.23			11,666.67		243,055.56	与资产相关
重庆工业振兴资金(提取车间)	456,666.67			20,000.00		436,666.67	与资产相关
2016 年度万州区工业发展专项资金(青霉素车间)	476,666.67			20,000.00		456,666.67	与资产相关
固体制剂及配套工程技改项目	456,388.89			17,666.67		438,722.22	与资产相关
锅炉房及配套设施项目财政补贴	112,000.00			4,000.00		108,000.00	与资产相关
万州区环保局清洁能源改造专项资金	130,666.67			4,666.67		126,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期发生额				期末余额	与资产/ 收益
		新增 补助 金额	计入 营业 外收 入金 额	计入其他 收益金 额	其 他 变 动		相关
注射剂灯检智能化改造项目	626,500.00			21,000.00		605,500.00	与资产 相关
可吸收聚乳酸生物医学材料及系列制品产业化示范工程项目	911,111.07			133,333.33		777,777.74	与资产 相关
椎间融合器	91,666.67			10,000.00		81,666.67	与资产 相关
生物活性材料	91,666.67			12,500.00		79,166.67	与资产 相关
863 项目（材料墨汁打印及内皮化人工血管的移植研究）	4,116,000.00					4,116,000.00	与资产 相关
可承力骨诱导人工骨应用开发及产业化升级（中央引导地方科技发展专项）	800,000.00					800,000.00	与资产 相关
ZKYF1702C（收到四川大学拨付“抗肿瘤组织再生材料的工程化制备技术及植入器械研发”课题经费）	820,300.00					820,300.00	与资产 相关
合计	23,046,781.62			930,266.67		22,116,514.95	

29、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
武汉华镒集团有限公司	303,644.10	853,644.10
百胜餐饮（武汉）有限公司	77,777.87	144,444.53
售后回租租赁款项	6,494,608.71	13,199,120.75
合计	6,876,030.68	14,197,209.38

注 1: 应付武汉华溢集团有限公司期末余额 303,644.10 元, 主要系该公司投资建设本公司 21 世纪购物中心第三层加层房, 以建房款 17,953,644.10 元抵减 15 年房租而承租该房屋租金后的余额。

注 2: 应付百胜餐饮(武汉)有限公司期末余额 77,777.87 元, 主要系该公司以装修款 100 万元抵减 15 年房租而承租该房屋租金后的余额。

注 3: 详见本附注九、26 其他流动负债所述, 为预计将于 1 年后支付的款项。

30、股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	226,948,002.00						226,948,002.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	128,760,469.24			128,760,469.24
合计	128,760,469.24			128,760,469.24

32、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益								
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益								
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	4,262,419.97							4,262,419.97
合计	4,262,419.97							4,262,419.97

33、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	66,156,211.17			66,156,211.17
任意盈余公积	12,365,896.50			12,365,896.50
合计	78,522,107.67			78,522,107.67

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年期末未分配利润	298,556,504.81	160,695,580.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-200,537.65
调整后年初未分配利润	298,556,504.81	160,495,042.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	-47,437,333.28	146,194,455.90
减：提取法定盈余公积		1,324,553.68
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		6,808,440.06
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	251,119,171.53	298,556,504.81

35、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	402,083,940.00	165,977,593.86	2,024,081,482.07	1,105,532,962.56
其他业务	42,951,946.58	11,167,863.34	202,479,518.20	19,382,191.14
合计	445,035,886.58	177,145,457.20	2,226,561,000.27	1,124,915,153.70

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	23,309.18	288,492.03
城市维护建设税	1,726,371.94	8,566,549.79

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	739,708.54	3,671,206.65
地方教育费附加	488,009.29	2,329,486.30
房产税	7,449,882.62	21,386,982.82
土地使用税	939,415.43	2,666,280.33
车船使用税	4,800.00	11,338.33
印花税	379,021.66	1,443,298.35
环境保护税	7,856.34	7,874.48
合计	11,758,375.00	40,371,509.08

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,291,244.10	130,156,583.38
开发推广费	113,277,981.96	364,097,268.78
折旧和摊销费用	1,465,596.60	3,626,286.21
租赁费	862,875.16	1,136,311.65
劳动保护费(烤火、降温费)	256,677.09	73,513.46
业务招待费	717,893.96	2,891,439.53
水电费	1,817,694.63	9,105,716.69
办公费	554,292.45	1,370,722.79
差旅费	1,573,549.61	6,832,394.86
修理费	234,921.49	1,403,067.35
燃料费用	194,397.45	582,519.25
交通费	371,932.37	1,408,800.81
通讯费	87,270.00	228,414.83
工作餐	141,159.00	590,176.30
广告费	1,762,158.81	7,275,013.25
运输费	2,852,514.35	11,636,062.47
保洁费	393,090.08	2,544,692.37
印刷费	115,388.52	340,770.20

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	8,525.34	281,425.76
邮电费	80,733.52	265,687.07
保险费	80,574.60	436,429.13
中介代理费	-	417,337.00
招投标费	58,995.44	908,596.81
仓储费	480,108.17	1,111,017.72
其他	1,357,691.10	4,542,226.76
合计	180,037,265.80	553,262,474.43

注：开发推广费主要为根据迪康药业销售政策承担的市场服务费，迪康药业产品市场推广主要委托具有相应资质的营销服务公司进行，因业务发生的劳务及其他费用。主要采取预算予以控制，待产品推广活动结束后根据所提供的服务与服务公司结算相关费用。

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,319,382.90	147,607,472.44
折旧和摊销费用	37,083,300.04	72,635,761.31
办公费	1,206,245.98	3,342,439.86
差旅费	545,327.09	3,398,678.76
业务招待费	1,591,959.27	5,260,678.86
修理费	3,355,427.47	11,389,971.78
劳动保护费	14,770.90	927,156.62
会务费	362,860.96	1,352,910.64
保险费	326,350.45	145,726.41
水电费	5,582,155.61	28,464,355.15
电话费	23,207.05	38,234.03
保洁费	1,721,405.13	7,004,041.26
汽车费用	54,995.53	202,793.50
工作餐	150,424.40	453,759.00
租赁费	3,463,603.21	8,272,942.55

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	731,318.63	2,660,132.65
培训费	-	28,559.25
存货盘亏	278,044.97	872,018.89
物业费	838,049.96	1,680,315.73
劳务费	272,845.06	668,799.99
交通运输费	970,976.44	2,356,585.34
通讯费	126,969.02	341,334.80
咨询服务费	1,288,127.90	14,169,924.34
聘请中介机构费	511,477.00	626,552.46
技术服务费	44,725.22	83,093.66
检测检验费	811,706.69	1,793,695.56
招聘费	173,416.15	1,809,378.54
诉讼费	-	515,384.34
绿化费	119,902.92	213,859.23
公杂费	63,260.65	230,225.04
其他	3,083,286.24	8,219,704.43
合计	115,115,522.84	326,766,486.42

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,544,001.46	14,888,238.71
委托外部研究开发费用	3,934,815.10	15,559,984.88
折旧和摊销费用	824,291.36	1,345,578.98
材料费	1,751,741.00	3,316,311.82
实验费	848,402.81	779,601.69
检测费	272,503.66	1,101,918.95
差旅费	154,485.14	662,310.66
办公费	117,736.05	334,598.45
租赁费	159,623.83	268,446.85

项 目	本期发生额	上期发生额
专利费	273,980.73	357,524.15
其他	268,196.30	487,408.70
合 计	17,149,777.44	39,101,923.84

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	24,639,476.32	42,027,382.77
减：利息收入	9,557,900.09	16,463,428.14
减：汇兑收益	-	155,215.45
手续费及其他	984,330.16	3,342,315.23
合计	16,065,906.39	28,751,054.41

41、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
稳定就业岗位补贴	3,971,969.62	2,136,058.60	3,971,969.62
购物节经费			
进项税加计扣除	240,105.53	192,947.16	
其他	24,656.01	42,901.60	24,656.01
递延收益转入	930,266.67	1,822,033.34	930,266.67
拉萨经济技术开发区专项资金	2,311,200.94	18,000,000.00	2,311,200.94
创新能力提升专项资金	3,000,000.00		3,000,000.00
2019年成都市总部企业发展资金	1,099,860.00		1,099,860.00
生物产业政策资金补助	189,000.00		189,000.00
重大创新产品补助	800,000.00		800,000.00
支持企业加强安全生产补助	50,000.00		50,000.00
高新区经济运行局专项资金	100,049.00		100,049.00

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
成都高新技术产业开发区专项资金	57,294.00		57,294.00
2019年工业和信息化第4批专项资金	500,000.00		500,000.00
2020年工业和信息化第1批专项资金	1,000,000.00		1,000,000.00
财税扶持资金		7,975,700.00	-
经信委2019年度区级产业发展专项资金补助		1,920,000.00	
重庆市企业研发投入补助资金		850,000.00	
万州科学技术局科技创新补助		540,000.00	
高新技术企业市级后补助资金		200,000.00	
研发投入增量奖励		770,000.00	
支持企业加大研发投入奖励		860,000.00	
研发准备金制度财政奖补资金		282,700.00	
生物医药及医疗美容补助资金		200,000.00	
合计	14,274,401.77	35,792,340.70	14,274,401.77

42、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-793,588.78	2,007,338.66
合计	-793,588.78	2,007,338.66

43、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	1,623,928.41	1,704,276.40
其他应收款坏账损失	-374,634.31	-1,710,095.49
合计	1,249,294.10	-5,819.09

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,042,397.95	1,232,954.88
合计	-2,042,397.95	1,232,954.88

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	41,495.11	-24,808.51	41,495.11
合计	41,495.11	-24,808.51	41,495.11

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,310.00	145,240.05	1,310.00
其中：固定资产	1,310.00	145,240.05	1,310.00
债务重组利得	-	18,744,731.86	
与企业日常活动无关的政府补助	5,044,491.38	18,787,112.65	5,044,491.38
其他	427,572.69	1,275,546.63	427,572.69
合计	5,473,374.07	38,952,631.19	5,473,374.07

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
减免房产税、土地使用税	5,043,491.38			18,787,112.65			
其他补助	1,000.00						
合计	5,044,491.38			18,787,112.65			

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	94,561.72	2,830,513.65	94,561.72
其中：固定资产	94,561.72	2,830,513.65	94,561.72
捐赠支出	859,656.30	75,000.00	859,656.30
非常损失	5,468.09	-	5,468.09
盘亏损失	-	3,238.48	-
滞纳金、罚款损失	8,810.40	10,601,389.37	8,810.40
补偿与违约金损失	-	1,000,000.00	-
其他	2,136,458.02	1,535,090.08	2,136,458.02
合计	3,104,954.53	16,045,231.58	3,104,954.53

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,415,287.66	21,201,767.50
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,323,006.97	-91,136.36
所得税费用	1,092,280.69	21,110,631.14

49、所有权或使用权受限制的资产

(1) 迪康药业以重庆万洲区龙井沟 1 号、五桥街道民安社区、电报路等三处房产作为抵押物，向光大银行成都小天竺支行取得短期借款 10000 万元；

(2) 迪康药业以拉萨市金珠西路 158 号房产作为抵押物，向中国银行拉萨经济技术开发区支行取得短期借款 800 万元。

(3) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 2 层及平台 1 层房产作为抵押物，向农行汉阳支行取得短期借款 900 万元；

(4) 本公司以汉阳大道 139 号第 1 栋房产作为抵押物，向交行汉阳支行取得短期借款 4000 万元；

(5) 本公司以汉阳大道 139 号汉阳商场第 2 栋 4.5.6 层房产作为抵押物，向光大汉阳支行取得短期借款 8000 万元；

(6) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 1 层房产作为抵押物，向汉口银行江汉支行取得短期借款 900 万元；

(7) 本公司以汉阳大道 577 号第 4 栋第 1-2 层房产作为抵押物，向招行汉阳支行取得短期借款 4000 万元；

(8) 本公司以汉阳大道 577 号第 3 栋房产作为抵押物，向招商银行王家湾支行取得短期借款 6117.753 万元；

(9) 本公司以汉阳大道 139 号第 4 栋第 1 层 101 室、第 4 栋第 2 层 201 室、第 4 栋第 3 层 301 室、第 4 栋第 4 层 401 室、第 4 栋第 6 层 601 室、第 2 栋第 7 层房产作为抵押物，向中信银行汉阳支行取得长期借款 1850 万元；

(10) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 1 层房产作为抵押物，向汉口银行江汉支行取得长期借款 16500 万元；

(11) 本公司以汉阳大道 577 号第 4 栋第 1-2 层房产作为抵押物，向招行汉阳支行取得长期借款 1980 万元；

(12) 本公司以汉阳大道 139 号 5 栋 1-3 层、6 栋 1-3 层作为抵押物，向平安银行汉阳支行取得长期借款 5950 万元。

50、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳定就业岗位补贴	3,971,969.62	其他收益	3,971,969.62
进项税加计扣除	240,105.53	其他收益	240,105.53
其他	24,656.01	其他收益	24,656.01
递延收益转入	930,266.67	其他收益	930,266.67
拉萨经济技术开发区专项资金	2,311,200.94	其他收益	2,311,200.94
创新能力提升专项资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
2019年成都市总部企业发展资金	1,099,860.00	其他收益	1,099,860.00
生物产业政策资金补助	189,000.00	其他收益	189,000.00
重大创新产品补助	800,000.00	其他收益	800,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
支持企业加强安全生产补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
高新区经济运行局专项资金	100,049.00	其他收益	100,049.00
成都高新技术产业开发区专项资金	57,294.00	其他收益	57,294.00
2019年工业和信息化第4批专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2020年工业和信息化第1批专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
减免房产税、土地使用税	5,043,491.38	营业外收入	5,043,491.38
其他补贴	1,000.00	营业外收入	1,000.00

十、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2019 年度，迪康药业新设拉萨迪康生物材料有限公司、重庆迪康尔乐制药有限公司、石家庄迪康龙泽药业有限公司、厦门迪海医药科技有限公司 4 家子公司。

2020年度，本公司新设立汉商大健康实业有限公司。

十一、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉市汉商集团旅业有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 143 号	住宿、餐饮	100.00		100.00	设立
武汉国际会展中心股份有限公司	武汉市	武汉市江汉区解放大道 372-374 号	主办会议、展览等	53.10		53.10	设立
武汉君信企业管理有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号	房地产	90.91		90.91	设立
武汉汉元物业管理有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号	物业管理	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉市汉商集团望鹤酒店有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 577 号	住宿、餐饮	100.00		100.00	设立
咸宁市沸波旅业有限公司	咸宁市	咸宁市温泉一号桥	住宿、餐饮	100.00		100.00	设立
武汉汉商会展国际运营管理有限公司	武汉市	武汉市江汉区解放大道 374 号	主办会议、展览等	100.00		100.00	设立
武汉汉商国际会展管理有限公司	武汉市	武汉市江汉区解放大道 374 号武汉国际会展中心主楼 1 楼夹层	主办会议、展览等	100.00		100.00	设立
武汉市汉商鑫瑞物业管理有限公司	武汉市	武汉市汉阳区龟北路 8 号 5 幢 1 层	物业管理、房屋租赁等	67.00		67.00	设立
武汉善客优商贸有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号第 1 栋 6 楼	商品销售	100.00		100.00	设立
汉商传媒有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号第 1 栋 6 层 601 室	广告传媒	100.00		100.00	设立
汉商优品网络科技有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号第 1 栋 6 层 602 室	电子商务	100.00		100.00	设立
汉商国际会展有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号第 1 栋 6 楼 603	主办会议、展览等	100.00		100.00	设立
武汉汉商青年汇孵化管理有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 577 号 3 栋 3 层	商务服务	100.00		100.00	设立
汉商大健康实业有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号第 1 栋 726 号	医药大健康	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
成都迪康药业股份有限公司	成都	成都高新区(西区)迪康大道一号	医药制造业	100.00		100.00	合并
重庆迪康长江制药有限公司	重庆	重庆市万州区龙井沟1号	医药制造业		100.00	100.00	合并
成都芝草堂中药材有限公司	成都	成都市郫都区新民场镇新民环路西南段1层106、108号	批发和零售业		100.00	100.00	合并
拉萨迪康医药科技有限公司	拉萨	拉萨市金珠西路158号世通阳光新城21幢1单元1楼2号	医药销售业		100.00	100.00	合并
拉萨迪康生物材料有限公司	拉萨	拉萨市拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心5号楼4层	医药制造业		100.00	100.00	合并
四川迪康医药贸易有限公司	成都	成都高新区(西区)迪康大道一号1栋101室	医药销售业		100.00	100.00	合并
成都迪康中科生物医学材料有限公司	成都	成都高新区西部园区迪康大道1号	医药制造业		100.00	100.00	合并
石家庄迪康龙泽制药有限公司	石家庄	石家庄高新区湘江道319号天山科技园长江道壹号B座8-1-804	医药制造业		51.00	51.00	合并
重庆迪康尔乐制药有限公司	重庆	重庆市九龙坡区兴谷路39号6幢3-4号	医药制造业		70.00	70.00	合并
厦门迪海医药科技有限公司	厦门	厦门市海沧区翁角西路2036号厦门生物医药产业园A19号楼一层之六单元	医药制造业		51.00	51.00	合并

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下:

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉国际会展中心股份有限公司	46.90%	-9,739,782.19		110,949,588.74
武汉君信企业管理有限公司	9.09%	-67,758.95		8,720,411.06

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、本期金额/本期发生额

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
流动资产	4,479,085.12	20,282,582.04
非流动资产	796,617,780.41	85,178,696.29
资产合计	801,096,865.53	105,461,278.33
流动负债	568,462,347.96	9,527,163.26
非流动负债	64,000,000.00	-
负债合计	632,462,347.96	9,527,163.26
营业收入	3,996,990.81	20,176.20
净利润	-20,767,126.21	-745,423.01
综合收益总额	-20,767,126.21	-745,423.01

B、上期金额/上期发生额

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
流动资产	7,214,948.94	20,306,302.39
非流动资产	805,991,450.86	85,913,351.96
资产合计	813,206,399.80	106,219,654.35
流动负债	559,804,756.02	9,540,116.27
非流动负债	64,000,000.00	-
负债合计	623,804,756.02	9,540,116.27

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
营业收入	60,806,607.90	183,156.08
净利润	19,103,347.98	2,866,108.43
综合收益总额	19,103,347.98	2,866,108.43
经营活动现金流量	14,428,668.81	-880.32

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
武汉汉商人信置业有限公司	武汉市	武汉市汉阳大道139号	房地产开发	50		权益法
二、联营企业						
湖北南美生态置业有限公司	武汉市	武汉市汉南区汉南大道458号	房地产开发	25		权益法
武汉汉兴谷实业发展股份有限公司	武汉市	武汉市汉阳区龟北路8号8栋	房地产开发	40		权益法

注：武汉汉兴谷实业发展股份有限公司于2017年1月17日成立，注册资本10,000.00万元，2017年2月武汉工业控股集团有限公司、武汉瑞宝投资有限公司、武汉市汉阳控股集团有限公司累计投入实收资本共计5,000.00万元，2018年1月10日，武汉汉兴谷实业发展股份有限公司退还武汉工业控股集团有限公司、武汉瑞宝投资有限公司、武汉市汉阳控股集团有限公司所缴纳的股本款5,000.00万元，截止2020年6月30日，汉商集团未实际出资。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	武汉汉商人信置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	上期余额/上期发生额
流动资产	173,170,185.07	175,055,746.83

项目	武汉汉商人信置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	上期余额/上期发生额
其中：现金和现金等价物	13,938,723.11	16,174,960.41
非流动资产	74,844,186.35	75,940,274.76
资产合计	248,014,371.42	250,996,021.59
流动负债	100,136,762.39	101,600,017.89
非流动负债	28,976,443.93	28,976,443.93
负债合计	129,113,206.32	130,576,461.82
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	118,901,165.10	120,419,559.77
按持股比例计算的净资产份额	59,450,582.56	60,209,779.89
调整事项：		
其中：购买产生的商誉		
内部交易未实现利润	-24,261,006.32	-24,606,602.11
对合营企业权益投资的账面价值	59,449,949.13	60,209,779.89
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	7,093,031.70	36,489,090.45
财务费用	1,993,298.24	3,982,770.92
所得税费用	219,482.06	2,491,985.04
净利润	-1,518,394.67	5,872,210.31
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,518,394.67	5,872,210.31
本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	湖北南美生态置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	上期余额/上期发生额
流动资产	131,877,879.99	131,566,105.59
非流动资产	38,322.06	49,430.52
资产合计	131,916,202.05	131,615,536.11
流动负债	49,499,176.46	49,063,478.45
非流动负债	-	-
负债合计	49,499,176.46	49,063,478.45
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	82,417,025.59	82,552,057.66
按持股比例计算的净资产份额	20,604,256.40	20,638,014.41
对联营企业权益投资的账面价值	20,604,256.40	20,638,014.41
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-135,032.07	-3,715,065.99
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-135,032.07	-3,715,065.99
本期收到的来自联营企业的股利		

十二、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
卓尔控股有限公司	武汉	投资	100000 万人民币	39.49	39.49

注：本集团的最终控制人为阎志先生。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注十一、1。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况详见本附注十一、2。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
卓尔发展（沈阳）有限公司	实际控制人所控制的企业
正安实业（武汉）有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉卓尔云市集团有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉众邦银行股份有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉卓尔职业足球俱乐部有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔发展（孝感）有限公司	实际控制人所控制的企业
潜江客厅建设有限公司	实际控制人所控制的企业
湖北卓尔团陂文化旅游开发有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉长江之门开发建设有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔智城（宣恩）发展有限公司	实际控制人所控制的企业

5、 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉卓尔职业足球俱乐部有限公司	媒体采购成本	94,339.62	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
正安实业（武汉）有限公司	媒体采购成本		952,380.95

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
卓尔发展（沈阳）有限公司	广告收入		249,622.64
卓尔发展（孝感）有限公司	广告收入	7,547.17	
潜江客厅建设有限公司	广告收入	188,679.25	
武汉卓尔云市集集团有限公司	服务收入		568,438.68
湖北卓尔团陂文化旅游开发有限公司	销货款	7,284.96	
卓尔控股有限公司	销货款	5,203.54	
武汉长江之门开发建设有限公司	销货款	21,854.87	
卓尔智城（宣恩）发展有限公司	销货款	10,407.08	

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汉商集团股份有限公司	武汉国际会展中心股份有限公司	64,000,000.00	2019-12-24	2021-12-24	否

(3) 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款：				
武汉众邦银行股份有限公司	12,250.23		12,205.95	
合计				
应收账款：				
卓尔发展（沈阳）有限公司	264,600.00	13,230.00	264,600.00	2,646.00

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
卓尔发展（孝感）有限公司	9,470.00			
潜江客厅建设有限公司	200,000.00	2,000.00		
卓尔控股有限公司	29,988.00			
卓尔智城投资（武汉）有限公司	3,920.00			
合计	507,978.00	15,230.00	264,600.00	2,646.00
其他应收款-应收股利：				
武汉汉商人信置业有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	
预付款项：				
武汉汉商人信置业有限公司	556,932.00		556,932.00	
合计	556,932.00		556,932.00	
其他应收款：				
武汉汉商人信置业有限公司	3,058,600.00		3,058,600.00	
合计	3,058,600.00		3,058,600.00	
其他应收款：				
武汉展览馆	288,345.10	288,345.10	288,345.10	288,345.10
合计	288,345.10	288,345.10	288,345.10	288,345.10

(2) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款：		
武汉汉商人信置业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款：		
武汉汉商人信置业有限公司	1,526,405.70	1,526,405.70
合计	1,526,405.70	1,526,405.70

十三、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

2018年4月11日，武汉建工集团股份有限公司（甲方）、武汉国际会展中心股份有限公司（乙方）、武汉国际会展中心项目筹建处（丙方）共同签署《还款协议书》，协议约定乙方及丙方同意按下列节点偿还甲方武汉国际会展中心项目工程款及利息费用共计92,547,441.10元，其中工程款82,390,944.77元，2014年-2017年工程欠款利息费用10,156,496.33元，2014年以前和2018年以后工程款不计算利息。

还款期	还款日期	还款金额
第1期	2018年5月31日前	15,000,000.00
第2期	2018年12月31日前	13,500,000.00
第3期	2019年3月31日前	7,125,000.00
第4期	2019年6月30日前	7,125,000.00
第5期	2019年9月30日前	7,125,000.00
第6期	2019年12月31日前	7,136,961.10
第7期	2020年6月30日前	8,883,870.00
第8期	2020年12月31日前	8,883,870.00
第9期	2021年6月30日前	8,883,870.00
第10期	2021年12月31日前	8,883,870.00
合计		92,547,441.10

注：截止2020年6月30日，已归还第1-6期，总计57,011,961.10元，尚余35,535,480.00元未还。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1）、金融控股借款合同仲裁

2020年8月25日，武汉市仲裁委员会出具了编号(2020)武仲裁字第000000378号《裁决书》，判决本公司向武汉金融控股（集团）有限公司偿还借款本金30,000,000.00元及暂计至2020年6月15日的利息29,335,333.33元，同时自2020年6月16日起至上述借款清偿完毕之日止的利息，应以尚欠本金金额为基数，按年利率7.9%标准计付。

（2）迪康药业利润分配

2020年7月24日，迪康药业召开2020年第四次临时股东大会会议，决议将累计未分配利润156,165,639.40元向股东分红，并转增资本公积。

十五、 其他重要事项

1、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上确定了 3 个报告分部，分别为商品销售、会议展览、医药销售。

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

(1) 经营分部的财务信息

项 目	商品销售分部	会展业分部	医药销售分部	其他分部	分部间抵销	合 计
对外营业收入	76,487,492.08	6,073,654.42	355,410,376.03	7,064,364.05		445,035,886.58
分部间交易收入	-	9,511,121.64			9,511,121.64	
销售费用	15,725,977.55	4,961,752.94	153,959,814.08	5,299,338.13	-90,383.10	180,037,265.80
利息收入	224,364.29	11,377.65	9,310,860.61	11,297.54		9,557,900.09
利息费用	10,787,985.73	9,130,838.89	10,989,540.59	-6,268,888.89		24,639,476.32
对联营企业和合营企业的投资收益	-64,151.25	-		-729,437.53		-793,588.78
信用减值损失	-579,161.07	-78,575.17	2,036,084.50	-129,054.16		1,249,294.10
折旧费和摊销费	22,437,084.78	10,782,349.88	21,522,069.94	765,496.24		55,507,000.84
利润总额（亏损）	-30,616,318.87	-21,590,427.58	-1,753,405.51	-3,267,333.98	-88,691.64	-57,138,794.30
资产总额	1,313,706,189.85	799,116,592.44	1,416,319,588.22	182,259,030.34	153,202,505.76	3,558,198,895.09
负债总额	690,915,930.10	641,010,991.11	817,719,140.51	50,702,878.15	-528,086,666.71	2,728,435,606.58
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资	22,982,254.36			57,071,951.16		80,054,205.52
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	574,719.73	228,500.68	15,361,991.62	108,004.72		16,273,216.75

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	2020年1-6月	2019年度
商品销售收入	76,487,492.08	1,029,275,144.11
会展收入	6,073,654.42	96,033,349.63
医药业收入	355,410,376.03	1,069,257,737.93
其他收入	7,064,364.05	31,994,768.60
合计	445,035,886.58	2,226,561,000.27

B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年度
非流动性资产处置损益	-51,756.61	-2,710,082.11
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	5,043,491.38	16,247,112.65
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,035,296.24	38,139,393.54
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	2020年1-6月	2019年度
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		18,744,731.86
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,582,820.12	-11,939,171.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	16,444,210.89	58,481,984.64
所得税影响数	2,511,818.90	2,603,686.71
少数股东损益的影响数（税后）	1,288,700.08	10,550,058.56
合计	12,643,691.91	45,328,239.37

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

2020年1-6月利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.65%	-0.2090	-0.2090
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-8.42%	-0.2647	-0.2647

2019年度利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.05%	0.6442	0.6442
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	13.15%	0.4444	0.4444

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:

