

# 审计报告

---

悦康药业集团股份有限公司

容诚审字【2020】230Z0081号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8-9
3	合并利润表	10
4	合并现金流量表	11
5	合并所有者权益变动表	12-14
6	母公司资产负债表	15-16
7	母公司利润表	17
8	母公司现金流量表	18
9	母公司所有者权益变动表	19-21
10	财务报表附注	22- 184

## 审计报告

悦康药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了悦康药业集团股份有限公司（以下简称悦康药业）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了悦康药业 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2018 年度、2017 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1、事项描述

悦康药业主要从事原料药及制剂相关产品的生产和销售，2019 年度、2018 年度、2017 年度营业收入分别为 4,287,579,921.77 元、3,982,702,543.72 元、2,700,086,378.65 元。

由于营业收入是悦康药业关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

收入确认的会计政策详见财务报表附注“三、23. 收入”和“五、33. 营业收入及成本”。

### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；
- （3）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；
- （4）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；
- （5）分析报告期主要产品销售的结构和价格变动是否异常，如有异常则分析异常变动的原因；
- （6）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断收入金额是否出现异常波动的情况；
- （7）从销售收入的会计记录和出库中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单及验收记录做交叉核对，特别关注资产负债日前后的样本是否计入正确的会计期间；
- （8）对于出口销售，应当将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对；
- （9）对主要客户进行访谈、函证交易额，评估交易真实性、准确性；
- （10）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

## （二）应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日悦康药业应收账款账面余额分别为 756,283,671.82 元、680,936,093.97 元、348,697,348.92 元，坏账准备金额分别为 39,300,618.61 元、36,209,097.16 元、21,862,081.00 元。

悦康药业根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备会计政策见附注“三、9. 金融工具”，“三、11. 应收款项”；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注“五、3. 应收账款”。

## 2、审计应对

与应收账款坏账准备相关的审计程序主要包括以下：

（1）对悦康药业应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析悦康药业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、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）对于单项金额重大的应收账款，抽样复核管理层对于预计未来可收回现金流量进行评估判断的依据；

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性、充分性。复核公司预期信用损失确认合理性，评价坏账准备计提的充分性。对超过信用期的应收账款情况进行复核分析，并对管理层进行访谈，了解超过信用期的主要客户信息，同时通过检查历史回款、期后回款记录及其他相关文件，复核管理层判断的合理性；

（5）对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

（6）查询主要客户的工商信息，对主要客户进行访谈，核实主要客户的背景信息。

## （三）销售费用的确认与计量

## 1、事项描述

如财务报表附注五、35 所述，2019 年度、2018 年度、2017 年度销售费用发生额分别为 1,881,247,724.37 元、1,719,786,112.30 元、652,293,211.21 元，占营业收入比重分别为 43.88%、43.18%、24.16%，由于销售费用对利润总额影响较大，可能产生重大错报风险，为此我们将销售费用的确认与计量识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对销售费用的确认与计量实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与销售费用确认与计量相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）分析销售费用总额、主要项目金额变动以及占主营业务收入的比率变动，并与同行业可比上市公司的变动情况进行比较，判断变动的合理性；

（3）选择重要或异常的销售费用项目，检查至相关合同协议等支持性文件，复核开支标准和授权审批是否符合公司规定，开支内容是否真实、合理；

（4）对主要的药品推广公司进行访谈、函证交易额、期末余额，评估销售费用确认的真实性、完整性等；

（5）就资产负债表日前后记录的销售费用，选取样本，检查相关支持性文件，关注发生内容、发票日期和支付日期，评价销售费用是否被记录于正确的会计期间。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

悦康药业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，管理层负责评估悦康药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算悦康药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督悦康药业的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（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，就可能导致对悦康药业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悦康药业不能持续经营。

（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）就悦康药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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。



(此页无正文，为容诚审字[2020]230Z0081号审计报告签章页。)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

胡咏学



中国注册会计师：

王彩霞



中国注册会计师：

李鹏



2020年4月12日

# 合并资产负债表（一）

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	394,748,388.05	301,632,748.36	792,363,842.20
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	98,042,110.79	130,979,564.86	46,253,571.90
应收账款	五、3	716,983,053.21	644,726,996.81	326,835,267.92
应收款项融资	五、4	54,789,270.36		
预付款项	五、5	15,180,959.62	19,688,493.02	15,260,812.58
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、6	12,772,443.37	21,059,419.16	260,829,137.08
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、7	556,680,049.79	700,053,013.69	498,338,945.82
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、8	4,265,476.08	4,835,830.80	11,761,509.39
其他流动资产	五、9	26,059,613.16	28,053,286.47	21,588,318.37
<b>流动资产合计</b>		<b>1,879,521,364.43</b>	<b>1,851,029,353.17</b>	<b>1,973,231,405.26</b>
<b>非流动资产：</b>				
发放贷款及垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	五、10	14,545,630.16	10,308,779.37	8,631,453.73
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、11	1,242,555,048.92	1,218,936,554.16	1,119,675,751.35
在建工程	五、12	83,388,550.20	112,326,469.44	169,957,269.43
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、13	136,134,670.05	147,007,722.57	148,202,263.33
开发支出	五、14	58,634,101.32	36,401,145.36	26,921,130.65
商誉				
长期待摊费用	五、15	4,495,109.85	6,377,600.38	6,296,728.11
递延所得税资产	五、16	9,543,820.76	7,111,033.54	6,170,733.43
其他非流动资产	五、17	38,406,859.05	28,867,964.37	45,319,204.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,587,703,790.31</b>	<b>1,567,337,269.19</b>	<b>1,531,174,534.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,467,225,154.74</b>	<b>3,418,366,622.36</b>	<b>3,504,405,939.67</b>

法定代表人：于伟

于伟  


主管会计工作负责人：刘燕

刘燕  


会计机构负责人：冯洁

冯洁  


## 合并资产负债表（二）

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、18	436,971,040.42	300,357,835.26	535,626,022.97
向中央银行借款				
拆入资金				
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	五、19	259,950,000.00	297,200,000.00	418,788,478.00
应付账款	五、20	590,706,181.27	763,647,126.55	842,473,212.13
预收款项	五、21	41,475,747.36	54,400,503.59	54,973,231.58
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五、22	38,193,279.32	31,006,749.37	29,207,867.99
应交税费	五、23	90,157,562.70	122,024,422.86	85,541,513.01
其他应付款	五、24	656,227,300.67	681,329,325.84	380,727,294.33
其中：应付利息			492,748.98	844,948.58
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、25	87,409,469.78	166,115,614.11	207,333,401.94
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>2,201,090,581.52</b>	<b>2,416,081,577.58</b>	<b>2,554,671,021.95</b>
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
长期借款	五、26			110,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、27	41,266,427.25	61,438,008.71	54,646,905.24
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、28	100,117,085.99	98,089,591.77	73,229,420.45
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>141,383,513.24</b>	<b>159,527,600.48</b>	<b>237,876,325.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,342,474,094.76</b>	<b>2,575,609,178.06</b>	<b>2,792,547,347.64</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	五、29	360,000,000.00	141,806,632.00	141,806,632.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、30	717,661,750.84	853,137,065.92	991,137,065.92
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、31	24,252,006.13	75,894,942.29	75,894,942.29
一般风险准备				
未分配利润	五、32	19,358,427.75	-235,299,153.55	-503,248,250.20
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,121,272,184.72</b>	<b>835,539,486.66</b>	<b>705,590,390.01</b>
少数股东权益		3,478,875.26	7,217,957.64	6,268,202.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,124,751,059.98</b>	<b>842,757,444.30</b>	<b>711,858,592.03</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,467,225,154.74</b>	<b>3,418,366,622.36</b>	<b>3,504,405,939.67</b>

法定代表人：于伟仕



主管会计工作负责人：刘燕



3-2-1-119

会计机构负责人：刘燕



# 合并利润表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		4,287,579,921.77	3,982,702,543.72	2,700,086,378.65
其中：营业收入	五、33	4,287,579,921.77	3,982,702,543.72	2,700,086,378.65
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		3,978,901,676.27	3,675,739,531.28	2,528,500,292.11
其中：营业成本	五、33	1,675,629,906.30	1,585,607,845.79	1,538,299,860.75
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、34	51,814,533.79	53,464,642.85	38,082,779.41
销售费用	五、35	1,881,247,724.37	1,719,786,112.30	652,293,211.21
管理费用	五、36	181,051,273.92	164,189,331.29	161,086,114.15
研发费用	五、37	126,186,172.30	98,101,269.58	81,675,186.89
财务费用	五、38	38,165,594.12	32,989,077.27	83,228,822.56
其中：利息费用		36,415,514.10	40,936,381.55	110,251,616.88
利息收入		1,924,907.79	7,633,742.65	40,074,752.02
加：其他收益	五、39	19,272,184.82	16,098,103.68	12,266,991.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	106,804.13	309,192.93	5,454,333.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
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）	五、41	-2,870,062.11		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-21,936,409.36	-21,601,252.20	26,165,682.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,552.86	40,053.21	-359,366.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		328,058,787.31	323,410,362.26	188,948,044.98
加：营业外收入	五、44	6,621,032.78	6,588,506.35	13,028,250.12
减：营业外支出	五、45	2,912,347.24	5,133,606.94	2,940,351.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		331,767,472.85	324,865,261.67	199,035,943.41
减：所得税费用	五、46	43,973,186.77	55,966,409.40	38,161,559.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		287,794,286.08	268,898,852.27	160,874,383.71
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		287,794,286.08	268,898,852.27	160,874,383.71
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		285,454,044.81	267,949,096.65	161,561,304.10
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,340,241.27	949,755.62	-686,920.39
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司所有者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				
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				
（8）外币财务报表折算差额				
（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		287,794,286.08	268,898,852.27	160,874,383.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		285,454,044.81	267,949,096.65	161,561,304.10
归属于少数股东的综合收益总额		2,340,241.27	949,755.62	-686,920.39
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.79		
（二）稀释每股收益（元/股）		0.79		

2017年度、2018年度、2019年度发生的同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为15,346,754.59元、-11,496,458.59元、-4,027,662.91元。

法定代表人：于伟仕

于伟仕  
印

主管会计工作负责人

刘燕  
3-2-1  
印

会计机构负责人

印

# 合并现金流量表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,290,675,235.13	3,804,380,968.99	2,590,629,118.28
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		6,204,788.30	5,354,383.49	2,893,068.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	92,412,363.50	316,517,560.65	117,875,922.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,389,292,386.93</b>	<b>4,126,252,913.13</b>	<b>2,711,398,109.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,340,719,148.04	1,707,721,353.11	1,448,101,229.45
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		269,794,927.13	260,985,242.72	229,224,350.34
支付的各项税费		453,949,128.79	396,843,258.02	223,554,004.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	1,999,893,022.23	1,568,001,086.18	595,713,191.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,064,356,226.19</b>	<b>3,933,550,940.03</b>	<b>2,496,592,776.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>324,936,160.74</b>	<b>192,701,973.10</b>	<b>214,805,333.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		100,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,676.59	1,989,671.82	988,424.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			249,937,824.23	
收到其他与投资活动有关的现金	五、47（3）		57,000,000.00	1,382,591,595.18
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>139,676.59</b>	<b>308,927,496.05</b>	<b>1,383,580,019.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,009,464.97	173,829,894.31	105,282,103.12
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,705,188.81	102,596,329.48	8,120,929.60
支付其他与投资活动有关的现金	五、47（4）	-	57,000,000.00	798,656,983.68
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>179,714,653.78</b>	<b>333,426,223.79</b>	<b>912,060,016.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-179,574,977.19</b>	<b>-24,498,727.74</b>	<b>471,520,003.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				1,050,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		446,375,000.00	339,167,835.26	1,236,076,022.97
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47（5）	83,620,000.00	98,939,362.00	178,524,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>529,995,000.00</b>	<b>438,107,197.26</b>	<b>2,464,600,022.97</b>
偿还债务支付的现金		420,357,835.26	636,436,022.97	2,169,183,312.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,764,360.10	31,084,847.57	392,477,348.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（6）	91,610,865.08	191,168,232.74	404,542,943.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>537,733,060.44</b>	<b>858,689,103.28</b>	<b>2,966,203,604.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,738,060.44</b>	<b>-420,581,906.02</b>	<b>-501,603,581.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>16,769.71</b>	<b>83,925.65</b>	<b>9,743.18</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>137,639,892.82</b>	<b>-252,294,735.01</b>	<b>184,731,498.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		107,015,314.14	359,310,049.15	174,578,550.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>244,655,206.96</b>	<b>107,015,314.14</b>	<b>359,310,049.15</b>

法定代表人：于伟仕

主管会计工作负责人：刘燕

会计机构负责人：冯洁

于伟仕  
印

刘燕  
印

冯洁  
印

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	141,806,632.00					853,137,065.92				75,894,942.29		-235,299,153.55	7,217,957.64	842,757,444.30
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	141,806,632.00					853,137,065.92				75,894,942.29		-235,299,153.55	7,217,957.64	842,757,444.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	218,193,368.00					-135,475,315.08				-51,642,936.16		254,657,581.30	-3,739,082.38	281,993,615.68
(一) 综合收益总额												285,454,044.81	2,340,241.27	287,794,286.08
(二) 所有者投入和减少资本						278,653.25							-6,079,323.65	-5,800,670.40
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他						278,653.25							-6,079,323.65	-5,800,670.40
(三) 利润分配										19,260,379.84		-19,260,379.84		
1. 提取盈余公积										19,260,379.84		-19,260,379.84		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转						-135,753,968.33				-70,903,316.00		-11,536,083.67		
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						-135,753,968.33				-70,903,316.00		-11,536,083.67		
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	360,000,000.00					717,661,750.84				24,252,006.13		19,358,427.75	3,478,875.26	1,124,751,059.98



法定代表人：于伟仕

主管会计工作负责人：刘燕

会计机构负责人：刘燕

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度

## 归属于母公司所有者权益

项目	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	141,806,632.00				991,137,065.92				75,894,942.29		-503,248,250.20	6,268,202.02	711,858,592.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	141,806,632.00				991,137,065.92				75,894,942.29		-503,248,250.20	6,268,202.02	711,858,592.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-138,000,000.00				-0.00		267,949,096.65	949,755.62	130,898,852.27
(一) 综合收益总额											267,949,096.65	949,755.62	268,898,852.27
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 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					-138,000,000.00								-138,000,000.00
四、本期期末余额	141,806,632.00				853,137,065.92				75,894,942.29		-235,299,153.55	7,217,957.64	842,757,444.30



法定代表人：于伟

主管会计工作负责人：刘燕

会计机构负责人：刘洁

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	118,000,000.00				181,379,508.52				63,844,793.31		-328,133,961.30	-1,195,223.23	33,895,117.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	118,000,000.00				181,379,508.52				63,844,793.31		-328,133,961.30	-1,195,223.23	33,895,117.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	23,806,632.00				809,757,557.40				12,050,148.98		-175,114,288.90	7,463,425.25	677,963,474.73
(一) 综合收益总额											161,561,304.10	-686,920.39	160,874,383.71
(二) 所有者投入和减少资本	23,806,632.00				1,021,028,659.93							8,150,345.64	1,052,985,637.57
1. 股东投入的普通股	23,806,632.00				1,026,193,368.00								1,050,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-5,164,708.07								
(三) 利润分配									12,050,148.98		-334,029,732.31		2,985,637.57
1. 提取盈余公积									12,050,148.98		-12,050,148.98		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-321,979,583.33		-321,979,583.33
4. 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					-211,271,102.53								-213,916,963.22
四、本期末余额	141,806,632.00				991,137,065.92				75,894,942.29		-503,248,250.20	6,268,202.02	711,858,592.03

法定代表人：于伟仕

主管会计工作负责人：刘燕

于伟仕印

刘燕印

会计师事务所



## 母公司资产负债表（一）

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		285,256,284.47	252,769,890.11	678,694,384.29
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		88,229,484.29	89,008,619.75	19,491,391.70
应收账款	十三、1	618,666,730.01	594,742,019.74	224,115,406.26
应收款项融资		44,310,235.90		
预付款项		15,844,432.88	7,365,015.03	7,935,930.04
其他应收款	十三、2	988,930,133.59	911,403,533.52	1,169,722,376.91
其中：应收利息				
应收股利			1,349,177.23	39,064,281.51
存货		598,841,501.64	788,985,584.82	662,027,215.32
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		4,265,476.08	1,087,759.20	6,330,136.58
其他流动资产		71,716.86		
<b>流动资产合计</b>		<b>2,644,415,995.72</b>	<b>2,645,362,422.17</b>	<b>2,768,316,841.10</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款		14,545,630.16	10,308,779.37	5,002,794.93
长期股权投资	十三、3	321,939,253.77	325,939,253.77	250,939,253.77
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		402,097,250.50	349,241,779.80	346,083,292.78
在建工程		26,024,378.22	46,868,635.92	21,913,768.70
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		15,280,015.32	12,680,724.95	7,279,329.91
开发支出		73,212,366.32	45,259,548.31	15,749,410.63
商誉				
长期待摊费用		2,582,095.79		
递延所得税资产		6,818,040.99	5,532,307.33	3,772,960.49
其他非流动资产		30,352,117.48	21,845,920.24	29,766,478.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>892,851,148.55</b>	<b>817,676,949.69</b>	<b>680,507,289.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,537,267,144.27</b>	<b>3,463,039,371.86</b>	<b>3,448,824,130.39</b>

法定代表人：于伟任

于伟任  
印

主管会计工作负责人：刘燕

刘燕  
印

会计机构负责人：马洁

马洁  
印

## 母公司资产负债表（二）

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		245,716,250.01	60,000,000.00	46,000,000.00
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		262,450,000.00	393,200,000.00	572,388,478.00
应付账款		483,514,663.31	551,256,478.78	662,733,321.72
预收款项		18,776,340.71	15,267,179.23	19,247,097.06
应付职工薪酬		29,666,460.20	23,793,722.82	23,937,289.95
应交税费		63,655,540.48	79,952,660.16	43,830,789.07
其他应付款		902,730,099.53	950,961,165.64	624,367,249.86
其中：应付利息			95,700.00	29,241.67
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		87,409,469.78	49,434,623.38	116,180,256.51
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>2,093,918,824.02</b>	<b>2,123,865,830.01</b>	<b>2,108,684,482.17</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		41,266,427.25	61,438,008.71	47,965,914.51
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		80,073,902.61	77,301,161.69	52,103,150.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>121,340,329.86</b>	<b>138,739,170.40</b>	<b>100,069,064.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,215,259,153.88</b>	<b>2,262,605,000.41</b>	<b>2,208,753,546.68</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本		360,000,000.00	141,806,632.00	141,806,632.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		676,360,253.99	883,144,401.77	1,021,144,401.77
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		19,260,379.84	70,903,316.00	70,903,316.00
未分配利润		266,387,356.56	104,580,021.68	6,216,233.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,322,007,990.39</b>	<b>1,200,434,371.45</b>	<b>1,240,070,583.71</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,537,267,144.27</b>	<b>3,463,039,371.86</b>	<b>3,448,824,130.39</b>

法定代表人：于伟仕

于伟仕  
印

主管会计工作负责人：刘燕

16  
3-2-1-18

刘燕  
印

会计机构负责人：田洁

田洁  
印

# 母公司利润表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三、4	3,094,674,327.09	2,937,026,115.71	1,832,180,586.47
减：营业成本	十三、4	1,227,533,775.22	1,153,035,253.35	1,057,460,503.98
税金及附加		31,498,474.94	32,620,878.06	20,772,338.82
销售费用		1,351,932,357.64	1,316,908,337.13	464,218,153.45
管理费用		122,624,212.15	108,045,866.96	88,632,387.06
研发费用		122,490,410.38	186,140,426.17	53,627,352.27
财务费用		21,057,054.08	15,415,087.42	40,771,179.81
其中：利息费用		21,250,260.46	20,604,920.72	62,495,732.29
利息收入		1,783,817.79	5,762,377.82	16,921,782.27
加：其他收益		13,255,784.18	10,270,488.31	8,701,166.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-19,444.47		133,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）		-633,700.89		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,261,779.64	-12,955,058.93	-26,676,352.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		215,878,901.86	122,175,696.00	221,723,485.73
加：营业外收入		660,940.44	2,364,719.45	409,193.79
减：营业外支出		1,049,926.59	3,356,221.44	400,074.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,489,915.71	121,184,194.01	221,732,604.93
减：所得税费用		22,886,117.32	22,820,406.27	17,470,371.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		192,603,798.39	98,363,787.74	204,262,233.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		192,603,798.39	98,363,787.74	204,262,233.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.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				
8.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		192,603,798.39	98,363,787.74	204,262,233.93
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：于伟仕

于伟仕  
印

主管会计工作负责人

刘燕  
印

会计机构负责人

马洁  
印

## 母公司现金流量表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,447,900,855.94	2,599,117,776.11	1,847,824,393.83
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		75,807,625.57	510,828,018.73	97,877,071.79
经营活动现金流入小计		3,523,708,481.51	3,109,945,794.84	1,945,701,465.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,278,661,962.38	1,300,023,731.38	1,267,481,716.02
支付给职工以及为职工支付的现金		192,773,036.12	196,029,124.42	150,598,072.58
支付的各项税费		318,432,164.02	279,215,374.30	155,295,007.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,523,854,584.66	1,288,913,029.10	486,139,380.67
经营活动现金流出小计		3,313,721,747.18	3,064,181,259.20	2,059,514,176.67
经营活动产生的现金流量净额		209,986,734.33	45,764,535.64	-113,812,711.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			37,715,104.28	100,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,071,056.69	809,325.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金			27,890,623.21	617,446,671.85
投资活动现金流入小计		100,000.00	67,676,784.18	718,255,996.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,772,743.30	102,106,408.51	64,424,900.44
投资支付的现金			75,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,812,666.37	77,800,000.00	145,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		73,746,052.09		282,397,891.73
投资活动现金流出小计		206,331,461.76	254,906,408.51	491,822,792.17
投资活动产生的现金流量净额		-206,231,461.76	-187,229,624.33	226,433,204.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				1,050,000,000.00
取得借款收到的现金		245,375,000.00	60,000,000.00	536,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			93,739,362.00	133,424,000.00
筹资活动现金流入小计		245,375,000.00	153,739,362.00	1,719,424,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	46,000,000.00	930,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,004,710.45	9,527,108.64	349,951,796.81
支付其他与筹资活动有关的现金		83,381,694.68	158,087,861.74	306,665,720.48
筹资活动现金流出小计		164,386,405.13	213,614,970.38	1,586,617,517.29
筹资活动产生的现金流量净额		80,988,594.87	-59,875,608.38	132,806,482.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		16,780.05	609,457.40	129,813.73
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		84,760,647.49	-200,731,239.67	245,556,790.19
加：期初现金及现金等价物余额		65,152,455.89	265,883,695.56	20,326,905.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		149,913,103.38	65,152,455.89	265,883,695.56

法定代表人：于伟仕

于伟仕  
印

主管会计工作负责人：刘燕

刘燕  
印

会计机构负责人：冯洁

冯洁  
印

母公司所有者权益变动表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司	2019年度										单位：元 币种：人民币		
	项目	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								
一、上年期末余额	141,806,632.00				883,144,401.77				70,903,316.00	104,580,021.68	1,200,434,371.45		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	141,806,632.00				883,144,401.77				70,903,316.00	104,580,021.68	1,200,434,371.45		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	218,193,368.00				-206,784,147.78				-51,642,936.16	161,807,334.88	121,573,618.94		
(一) 综合收益总额										192,603,798.39	192,603,798.39		
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									19,260,379.84	-19,260,379.84			
1. 提取盈余公积									19,260,379.84	-19,260,379.84			
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	218,193,368.00				-135,753,968.33				-70,903,316.00	-11,536,083.67			
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	218,193,368.00				-135,753,968.33				-70,903,316.00	-11,536,083.67			
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					-71,030,179.45								
四、本期期末余额	360,000,000.00				676,360,253.99				19,260,379.84	266,387,356.56	1,322,007,990.39		



法定代表人：于伟任  
主管会计工作负责人：刘燕  
会计机构负责人：刘洁

# 母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	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							
一、上年期末余额	141,806,632.00				1,021,144,401.77				70,903,316.00	6,216,233.94	1,240,070,583.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	141,806,632.00				1,021,144,401.77				70,903,316.00	6,216,233.94	1,240,070,583.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-138,000,000.00					98,363,787.74	-39,636,212.26
(一) 综合收益总额										98,363,787.74	98,363,787.74
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(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					-138,000,000.00						
四、本期末余额	141,806,632.00				883,144,401.77				70,903,316.00	104,580,021.68	1,200,434,371.45



法定代表人：于伟任

主管会计工作负责人：刘燕



会计机构负责人：刘燕

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	118,000,000.00				11,780.00				59,000,000.00	135,836,899.34	312,848,679.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	118,000,000.00				11,780.00				59,000,000.00	135,836,899.34	312,848,679.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	23,806,632.00				1,021,132,621.77				11,903,316.00	-129,620,665.40	927,221,904.37
(一) 综合收益总额										204,262,233.93	204,262,233.93
(二) 所有者投入和减少资本	23,806,632.00				1,026,193,568.00						1,050,000,000.00
1. 股东投入的普通股	23,806,632.00				1,026,193,568.00						1,050,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									11,903,316.00	-333,882,899.33	-321,979,583.33
1. 提取盈余公积									11,903,316.00	-11,903,316.00	
2. 对所有者(或股东)的分配										-321,979,583.33	-321,979,583.33
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、本期末余额	141,806,632.00				1,021,144,401.77				70,903,316.00	6,216,233.94	1,240,070,583.71



编制单位：悦康药业集团股份有限公司

法定代表人：于伟仕  
主管会计工作负责人：刘燕  
会计机构负责人：刘燕

# 悦康药业集团股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

悦康药业集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“悦康药业”)是由悦康药业集团有限公司(以下简称“悦康有限”)整体变更设立的股份有限公司,于 2019 年 5 月 31 日在北京市工商行政管理局经济技术开发区分局办理了工商变更登记手续。公司注册资本为 36,000 万元,统一社会信用代码为 911100007263731643,经营地址为北京市北京经济技术开发区宏达中路 6 号,法定代表人为于伟仕。

本公司的经营范围:生产粉针剂(头孢菌素类、青霉素类)、冻干粉针剂(含抗肿瘤类)、小容量注射剂(含抗肿瘤类)、片剂(含头孢菌素类)、硬胶囊剂(含头孢菌素类、青霉素类)、颗粒剂(含头孢菌素类、青霉素类)、散剂、栓剂(含激素类)、软膏剂、乳膏剂(含激素类)、凝胶剂、干混悬剂(头孢菌素类)、药用辅料(药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 15 日);生产具有 HDPE 隔离干燥功能的药品包装瓶;货物专用运输(冷藏保鲜)(道路运输经营许可证有效期至 2022 年 12 月 24 日);医药产品的技术开发;货物进出口、技术进出口、代理进出口;销售(不含零售)化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;货物专用运输(冷藏保鲜)以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 12 日决议批准报出。

#### 2. 历史沿革



悦康有限由于伟仕、于圣臣于 2001 年 8 月共同出资设立，设立时的注册资本为 600.00 万元，其中于伟仕以货币资金出资 498.00 万元，占注册资本总额的 83.00%；于圣臣以货币资金出资 102.00 万元，占注册资本总额的 17.00%。

2003 年 2 月 17 日，于伟仕、于圣臣作出股东会决议，将公司名称由“北京悦康药业有限公司”变更为“悦康药业集团有限公司”；公司注册资本由 600 万元增加至 6,300 万元，其中于伟仕货币增资 729.66 万元，以股东投入形成的资本公积转增资本 3,637.06 万元，于圣臣货币增资 588.34 万元，以股东投入形成的资本公积转增资本 744.94 万元。同日，悦康有限股东于伟仕、于圣臣签署了公司章程修正案及新的公司章程。

2012 年 4 月，于伟仕、于圣臣分别将其持有的悦康有限 4,864.72 万元、1,435.28 万元股权转让给北京意泰博越科技有限公司（以下简称“意泰博越”，由北京悦康润泰医药科技开发有限公司更名而来）。

2013 年 4 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限增加注册资本 6,500 万元，全部由未分配利润转增，变更后的注册资本为 12,800 万元。

2013 年 11 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限因申请分立减少注册资本 1,000 万元，变更后的注册资本为 11,800 万元。

2017 年 1 月，根据悦康有限股东会决议、变更后的公司章程及增资协议，北京厚德成长投资有限公司（以下简称“厚德成长”）向本公司增资 25,000 万元，其中 489.9128 万元计入注册资本，24,510.0872 万元计入资本公积，全部以货币资金出资。变更后的注册资本为 12,289.9128 万元。

2017 年 12 月，意泰博越分别将其持有的悦康有限 7,099.7721 万元股权转让给阜阳京悦永顺信息咨询有限公司（由阜阳永顺生物科技有限公司更名，以下简称京悦永顺）、1,205.3578 万元股权转让给宁波惟精昀研股权投资合伙企业（有限合伙）、567.2286 万元股权转让给霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业（有限合伙）、503.4194 万元股权转让给霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业（有限合伙）、503.4194 万元股权转让给霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业（有限合伙）、330.8813 万元股权转让给宁波鹏力股权投资合伙企业（有限合伙）、283.6144 万元股权转让给霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）、236.3473 万元股权转让给宁波意泰润曠股权投资合伙企业（有限合伙）、212.7138 万元股权转让给霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业（有限合伙）、

212.7138 万元股权转让给霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业（有限合伙）、212.7138 万元股权转让给霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业（有限合伙）、189.0680 万元股权转让给宁波無湜枫德股权投资合伙企业（有限合伙）、100.9493 万元股权转让给宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）、70.9005 万元股权转让给阜阳宇达商务信息咨询有限公司、70.9005 万元股权转让给霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）。

2017 年 12 月，厚德成长将其持有的悦康有限 489.9128 万元股权转让给宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）。

2017 年 12 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限增加注册资本 1,890.75 万元，由中信证券投资有限公司认缴 472.6840 万元、宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心（有限合伙）认缴 307.2383 万元、潮溪（宁波）资产管理有限公司认缴 236.3491 万元、共青城博仁投资管理合伙企业（有限合伙）认缴 236.3491 万元、上海济凡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴 165.4458 万元、宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心（有限合伙）认缴 165.4458 万元、金石翊康股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）认缴 118.1675 万元、金石灏沣股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）认缴 118.1675 万元、苏州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴 59.7431 万元、福州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴 11.1602 万元，全部以货币资金出资，变更后的注册资本为 14,180.6632 万元。

2017 年 12 月，宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的悦康有限 354.5144 万元股权转让给厚德成长。

2019 年 5 月，根据悦康有限股东会决议、悦康药业集团股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，悦康有限全体股东以其拥有的悦康有限截至股改基准日 2018 年 7 月 31 日止经审计的净资产折合股本 36,000 万股，剩余净资产计入资本公积，整体变更为股份有限公司。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股 东	股本（万元）	占比
阜阳京悦永顺信息咨询有限公司	18,024.01	50.07%
宁波惟精响研股权投资合伙企业（有限合伙）	3,060.00	8.50%

霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,440.00	4.00%
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,278.00	3.55%
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,278.00	3.55%
中信证券投资有限公司	1,199.99	3.33%
北京厚德成长投资有限公司	900.00	2.50%
宁波鹏力股权投资合伙企业（有限合伙）	839.99	2.33%
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心（有限合伙）	779.98	2.16%
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）	720.00	2.00%
宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
宁波意泰润映股权投资合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
共青城博仁投资管理合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
潮溪（宁波）资产管理有限公司	600.01	1.67%
霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
宁波焯焜枫德股权投资合伙企业（有限合伙）	479.99	1.33%
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心（有限合伙）	420.01	1.17%
上海济凡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	420.01	1.17%
金石翊康股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）	299.99	0.83%
金石灏沔股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）	299.99	0.83%
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）	180.00	0.50%
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	180.00	0.50%
苏州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）	151.67	0.42%
福州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）	28.33	0.08%
合 计	36,000.00	100.00%

### 3. 合并财务报表范围及变化

#### （1）报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京悦康创展科技有限公司	悦康创展	100	—
2	悦康药业集团安徽天然制药有限公司	天然制药	100	—
3	北京悦康润泰国际商贸有限公司	润泰商贸	100	—

4	北京悦康鹏泰投资有限公司	悦康鹏泰	100	—
4-1	北京悦康科创医药科技股份有限公司	悦康科创	—	80
4-1-1	北京科创鼎诚医药科技有限公司	科创鼎诚	—	80
4-1-2	北京科创德仁医药科技有限公司	科创德仁	—	80
4-1-3	北京科创符玺医药科技有限公司	科创符玺	—	80
5	北京悦康宣医心脑血管工程研究中心有限公司	宣医研究中心	51	—
6	河南康达制药有限公司	河南康达	100	—
7	悦康药业集团（合肥）制药有限公司	合肥制药	100	—
7-1	安徽悦博生物制药有限公司	安徽悦博	—	100
8	安徽悦康凯悦制药有限公司	安徽凯悦	100	—
9	重庆悦康凯瑞医药有限公司	重庆凯瑞	100	—
10	广东悦康药业有限公司	广东悦康	100	—
11	珠海经济特区粤康医药有限公司	珠海粤康	100	—
11-1	YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	香港悦康	—	100
11-1-1	CAPITAL PROSPECT TECHNOLOGY LIMITED	未来资本	—	100
11-1-2	ULI INTERNATIONAL LIMITED	优励国际	—	100
11-1-3	YOU CARE INTERNATIONAL INVESTMENT (HONG KONG) LIMITED	润泰国际	—	100
11-1-3-1	广州悦康生物制药有限公司	广州悦康	—	100

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## （2）本公司报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	北京悦康凯悦制药有限公司	北京凯悦	2017年1月-2019年6月	同一控制下企业合并
2	广东悦康药业有限公司	广东悦康	2017-2019年度	同一控制下企业合并
3	河南康达制药有限公司	河南康达	2017-2019年度	同一控制下企业合并
4	重庆悦康凯瑞医药有限公司	重庆凯瑞	2017-2019年度	同一控制下企业合并
5	珠海经济特区粤康医药有限公司	珠海粤康	2017-2019年度	同一控制下企业合并
6	悦康药业集团（合肥）制药有限公司	合肥制药	2017-2019年度	同一控制下企业合并

7	安徽悦康凯悦制药有限公司	安徽凯悦	2017-2019年度	同一控制下企业合并
8	北京悦康宣医心脑血管工程研究中心有限公司	宣医研究中心	2017年7月-2019年12月	新设
9	北京悦康润泽科技有限公司	悦康润泽	2017年10月-2019年5月	新设
10	北京悦康科创医药科技股份有限公司	悦康科创	2017-2019年度	同一控制下企业合并
11	北京科创鼎诚医药科技有限公司	科创鼎诚	2017-2019年度	同一控制下企业合并
12	北京科创德仁医药科技有限公司	科创德仁	2017-2019年度	同一控制下企业合并
13	北京科创符玺医药科技有限公司	科创符玺	2017-2019年度	同一控制下企业合并
14	宜春悦康吉泰医药有限公司	悦康吉泰	2018年1月-2018年11月	新设
15	北京悦康创展科技有限公司	悦康创展	2017-2019年度	同一控制下企业合并
16	YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO.,	香港悦康	2019年4-12月	新设
17	CAPITAL PROSPECT TECHNOLOGY LIMITED	未来资本	2017-2019年度	同一控制下企业合并
18	ULI INTERNATIONAL LIMITED	优励国际	2017-2019年度	同一控制下企业合并
19	YOU CARE INTERNATIONAL	润泰国际	2017-2019年度	同一控制下企业合并
20	广州悦康生物制药有限公司	广州悦康	2017-2019年度	同一控制下企业合并
21	安徽悦博生物制药有限公司	悦博生物制药	2017-2019年度	同一控制下企业合并

## 报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	北京悦博互联信息技术有限公司	悦博互联	2017年1-11月	转让
2	北京悦康药业集团半汤有限公司	悦康半汤	2017年1-4月	注销
3	宜春悦康吉泰医药有限公司	悦康吉泰	2018年1-11月	转让
4	北京悦康润泽科技有限公司	悦康润泽	2017年10月-2019年5月	转让
5	北京悦康物流有限公司	悦康物流	2017年1月-2019年6月	注销
6	珠海悦达生物技术有限公司	珠海悦达	2017年1月-2019年5月	注销
7	北京悦康中药研究院有限公司	中药研究院	2017年1月-2019年8月	注销
8	北京悦康鹏润投资有限公司	悦康鹏润投资	2017年1月-2019年9月	转让
9	北京悦康凯悦制药有限公司	北京凯悦	2017年1月-2019年6月	注销（吸收合并）

报告期内合并财务报表范围具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 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) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计

政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。



B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### （4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （5）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权

新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按

照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司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，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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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

#### （1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定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，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

③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，作为公允价值变动处理，计入当期损益；如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额，计入资本公积。

## (2) 外币报表折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②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。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④现金流量表项目采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9. 金融工具

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本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

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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：本公司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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损

失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③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。

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。



### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生

工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

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

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：合并范围外应收款项

组合 2：合并范围内应收款项

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

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00

3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合 2：不计提坏账准备。

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

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

其他应收款组合 1：合并范围外其他应收款

其他应收款组合 2：合并范围内其他应收款

其他应收款组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：不计提坏账准备。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

组合 1：应收票据

组合 2：应收账款

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(e) 长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且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。

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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### (7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度

#### (1) 金融资产的分类

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。



## ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

## ③可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### （4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且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。

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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

#### (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

#### （9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利的市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利的市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 10. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度、2017 年度

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等。本公司对外销售商品形成的应收款项，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收款项确定为单项金额重大。



本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	除单项金额重大且单独测试已发生减值、单项金额虽不重大但单独测试已发生减值及组合 2 以外的应收款项
组合 2：合并范围内关联方应收款项	合并范围内关联方应收款项
组合 3：应收银行承兑汇票	应收银行承兑汇票
组合 4：长期应收款	尚未达到合同约定付款期的长期应收款

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	经检查判断无特别风险的关联应收款项不计提坏账准备
组合 3：银行承兑汇票	经检查判断无特别风险的应收银行承兑汇票不计提坏账准备
组合 4：长期应收款	经检查判断无特别风险的长期应收款不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	应收票据计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额虽不重大但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、半成品、低值易耗品等。

### (2) 存货的计价方法

本公司存货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。领用和发出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

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。存货跌价准备通常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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司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. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）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，是指投资方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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

#### （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作

为合并对价的，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；

**B.同一控制下的企业合并**，合并方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；

**C.非同一控制下的企业合并**，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业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投资成本：

**A.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；

**B.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；

**C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资**，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

**D.通过债务重组取得的长期股权投资**，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司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等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

#### 14. 投资性房地产

##### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

##### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

#### 15. 固定资产

(1) 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。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备工具、电子设备和其他设备与器具工具等。固定资产在同时满足下列条件时，予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00	5.00	23.75
电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
其他设备与器具工具	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

## 16. 在建工程

### (1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、生产设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	受益期限	依据
土地使用权	50年	法定使用权
非专利技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形



资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.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。

D.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。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司开发阶段的具体标准为：公司临床试验和药品生产申报的阶段作为开发阶段。新药研发开发阶段的起点为取得药品 III 期临床试验批件时，终点为取得生产批件时；化学仿制药开发阶段的起点为完成生物等效试验（BE）备案时或完成中试时，结束时点为取得生产许可证。公司进入开发阶段的直接相关项目支出，满足资本化条件的，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，在项目达到预定用途时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算并开始摊销。

## 19. 长期资产的减值

### （1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### （3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发

生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

## 22. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款

和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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。

③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，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

### （6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 23. 收入

### （1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认具体政策：①内销：产品发出并经客户签收确认后，公司根据签收单确认收入；②外销：产品发出并完成报关手续后，公司根据报关单确认收入。

### （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。

本公司按照完工百分比确认劳务收入，主要系技术服务收入。公司提供的技术服务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。

### （3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，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，按照他人使用本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。

## 24. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

#### ② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司

日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 25. 递延所得税资产

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

### （1）递延所得税资产的确认

①对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并。

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回。

B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

(2) 递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 26. 经营租赁和融资租赁

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

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司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，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。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，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，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。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 27. 终止经营

### （1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①2017年5月10日,财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》(修订),该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释,本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

②2017年12月25日,财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》,2018年1月12日,财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》,对一般企业财务报表格式进行了修订:资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目,利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”行项目。

2018年6月15日,财政部印发了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和该通知要求编制财务报表;2019年4月30日,财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),要求对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应按规定调整财务报表项目。

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目;将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目;将“工程物资”归并至“在建工程”项目;将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目;将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目,在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据相关规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关财务报表列报调整影响如下:

项 目	2017 年度（合并）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收股利	—	—	39,064,281.51	—
其他应收款	—	—	1,130,658,095.40	1,169,722,376.91
应付利息	844,948.58	—	29,241.67	—
其他应付款	379,882,345.75	380,727,294.33	624,338,008.19	624,367,249.86
管理费用	242,761,301.04	161,086,114.15	142,259,739.33	88,632,387.06
研发费用	—	81,675,186.89	—	53,627,352.27
资产处置收益	—	-359,366.12	—	—
营业外支出	3,299,717.81	2,940,351.69	—	—

③财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会[2017]9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会[2017]14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。本公司采用新金融工具准则对财务报表数据无重大影响。

④2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

⑤2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准

则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策变更经本公司于 2019 年 2 月 7 日召开的第一届董事会第三次会议批准。

## (2) 重要会计估计变更

报告期内，公司无重大会计估计变更。

## (3) 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

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	301,632,748.36	301,632,748.36	—
应收票据	130,979,564.86	116,079,860.50	-14,899,704.36
应收账款	644,726,996.81	644,726,996.81	—
应收款项融资	—	14,899,704.36	14,899,704.36
预付款项	19,688,493.02	19,688,493.02	—
其他应收款	21,059,419.16	21,059,419.16	—
存货	700,053,013.69	700,053,013.69	—
一年内到期的非流动资产	4,835,830.80	4,835,830.80	—
其他流动资产	28,053,286.47	28,053,286.47	—
流动资产合计	1,851,029,353.17	1,851,029,353.17	—
非流动资产：			
长期应收款	10,308,779.37	10,308,779.37	—
固定资产	1,218,936,554.16	1,218,936,554.16	—
在建工程	112,326,469.44	112,326,469.44	—
无形资产	147,007,722.57	147,007,722.57	—
开发支出	36,401,145.36	36,401,145.36	—
长期待摊费用	6,377,600.38	6,377,600.38	—
递延所得税资产	7,111,033.54	7,111,033.54	—
其他非流动资产	28,867,964.37	28,867,964.37	—
非流动资产合计	1,567,337,269.19	1,567,337,269.19	—
资产总计	3,418,366,622.36	3,418,366,622.36	—

流动负债：			
短期借款	300,357,835.26	300,357,835.26	—
应付票据	297,200,000.00	297,200,000.00	—
应付账款	763,647,126.55	763,647,126.55	—
预收款项	54,400,503.59	54,400,503.59	—
应付职工薪酬	31,006,749.37	31,006,749.37	—
应交税费	122,024,422.86	122,024,422.86	—
其他应付款	681,329,325.84	681,329,325.84	—
一年内到期的非流动负债	166,115,614.11	166,115,614.11	—
流动负债合计	2,416,081,577.58	2,416,081,577.58	—
非流动负债：			
长期应付款	61,438,008.71	61,438,008.71	—
递延收益	98,089,591.77	98,089,591.77	—
非流动负债合计	159,527,600.48	159,527,600.48	—
负债合计	2,575,609,178.06	2,575,609,178.06	—
所有者权益：			
股本	141,806,632.00	141,806,632.00	—
资本公积	853,137,065.92	853,137,065.92	—
盈余公积	75,894,942.29	75,894,942.29	—
未分配利润	-235,299,153.55	-235,299,153.55	—
归属于母公司所有者权益合计	835,539,486.66	835,539,486.66	—
少数股东权益	7,217,957.64	7,217,957.64	—
所有者权益合计	842,757,444.30	842,757,444.30	—
负债和所有者权益总计	3,418,366,622.36	3,418,366,622.36	—

### 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

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	252,769,890.11	252,769,890.11	—
应收票据	89,008,619.75	74,162,695.39	-14,845,924.36
应收账款	594,742,019.74	594,742,019.74	—
应收款项融资	—	14,845,924.36	14,845,924.36
预付款项	7,365,015.03	7,365,015.03	—



项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他应收款	911,403,533.52	911,403,533.52	—
存货	788,985,584.82	788,985,584.82	—
一年内到期的非流动资产	1,087,759.20	1,087,759.20	—
流动资产合计	2,645,362,422.17	2,645,362,422.17	—
非流动资产：			
长期应收款	10,308,779.37	10,308,779.37	—
长期股权投资	325,939,253.77	325,939,253.77	—
固定资产	349,241,779.80	349,241,779.80	—
在建工程	46,868,635.92	46,868,635.92	—
无形资产	12,680,724.95	12,680,724.95	—
开发支出	45,259,548.31	45,259,548.31	—
递延所得税资产	5,532,307.33	5,532,307.33	—
其他非流动资产	21,845,920.24	21,845,920.24	—
非流动资产合计	817,676,949.69	817,676,949.69	—
资产总计	3,463,039,371.86	3,463,039,371.86	—
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	—
应付票据	393,200,000.00	393,200,000.00	—
应付账款	551,256,478.78	551,256,478.78	—
预收款项	15,267,179.23	15,267,179.23	—
应付职工薪酬	23,793,722.82	23,793,722.82	—
应交税费	79,952,660.16	79,952,660.16	—
其他应付款	950,961,165.64	950,961,165.64	—
一年内到期的非流动负债	49,434,623.38	49,434,623.38	—
流动负债合计	2,123,865,830.01	2,123,865,830.01	—
长期应付款	61,438,008.71	61,438,008.71	—
递延收益	77,301,161.69	77,301,161.69	—
非流动负债合计	138,739,170.40	138,739,170.40	—
负债合计	2,262,605,000.41	2,262,605,000.41	—
所有者权益：			
股本	141,806,632.00	141,806,632.00	—
资本公积	883,144,401.77	883,144,401.77	—
盈余公积	70,903,316.00	70,903,316.00	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
未分配利润	104,580,021.68	104,580,021.68	—
所有者权益合计	1,200,434,371.45	1,200,434,371.45	—
负债和所有者权益总计	3,463,039,371.86	3,463,039,371.86	—

#### (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

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

##### A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	130,979,564.86	应收票据	摊余成本	116,079,860.50
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	14,899,704.36

##### B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	89,008,619.75	应收票据	摊余成本	74,162,695.39
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	14,845,924.36

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

##### A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	130,979,564.86	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	14,899,704.36	—	—
重新计量：预期信用损失	—	—	—	—
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	116,079,860.50
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资（按原金融工具准则列示金额）	—	—	—	—
加：从应收票据转入	—	14,899,704.36	—	—

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
应收款项融资(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	14,899,704.36
权益工具投资(按原金融工具准则列示金额)	—	—	—	—

## B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	89,008,619.75		—	—
减:转出至应收款项融资	—	14,845,924.36	—	—
重新计量:预期信用损失	—	—	—	—
应收票据(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	74,162,695.39
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资(按原金融工具准则列示金额)	—	—	—	—
加:从应收票据转入	—	14,845,924.36		—
应收款项融资(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	14,845,924.36

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

## A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	36,209,097.16	—	—	36,209,097.16
其他应收款减值准备	3,366,963.10	—	—	3,366,963.10

## B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备 (按新金融工具准则)
------	----------------------------------	-----	------	--------------------------------

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	26,789,600.62	—	—	26,789,600.62
其他应收款减值准备	951,228.82	—	—	951,228.82

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%	注1
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税额	3%、2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%	注2

注1:公司及在除香港以外的中国地区设立的子公司,产品销售收入2017年1月-2018年4月执行17%的增值税税率,2018年5月-2019年3月执行16%的增值税率,2019年4月至今执行13%的增值税率;技术服务收入报告期内执行6%的增值税税率;子公司悦康创展不动产租赁业务2017年1月-2018年4月执行11%的增值税税率,2018年5月-2019年3月执行10%的增值税税率,2019年4月至今执行9%的增值税税率;子公司安徽凯悦不动产租赁业务报告期按5%的简易征收率缴纳增值税。

注2:截止2019年末,本公司及子公司执行的企业所得税税率如下:

公司名称	企业所得税税率		
	2019年度	2018年度	2017年度
本公司	15%	15%	15%
悦康创展	25%	25%	25%
悦博生物	25%	25%	25%
北京凯悦	25%	15%	15%
安徽凯悦	25%	25%	25%
天然制药	15%	15%	15%
合肥制药	25%	25%	25%
河南康达	15%	15%	15%

重庆凯瑞	20%	15%	15%
广东悦康	25%	25%	25%
珠海粤康	25%	25%	25%
香港悦康	16.5%	16.5%	16.5%
未来资本	16.5%	16.5%	16.5%
优励国际	16.5%	16.5%	16.5%
润泰国际	16.5%	16.5%	16.5%
广州悦康	15%	15%	15%
中药研究院	25%	25%	25%
润泰商贸	25%	25%	25%
悦康鹏泰	25%	25%	25%
悦康科创	15%	15%	15%
科创鼎诚	20%	25%	20%
科创德仁	20%	25%	20%
科创符玺	20%	20%	20%
宣医研究中心	25%	25%	25%
悦康吉泰	—	25%	—
悦康鹏润投资	25%	25%	25%
悦博互联	—	—	25%
珠海悦达	25%	25%	25%
悦康润泽	25%	25%	25%
悦康物流	25%	25%	25%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税优惠

①本公司 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711006405 的高新技术企业证书，有效期三年，故本公司报告期内均享受 15% 的企业所得税优惠税率，公司 2020 年正启动高新技术企业复审申报，预计 2020 年继续能够享受 15% 的企业所得税优惠税率。

②子公司北京凯悦 2016 年 12 月 22 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201611002007 的高新技术企业证书，有效期三年，故 2017 年度、2018 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。

③子公司广州悦康于 2016 年 12 月 9 日、2019 年 12 月 2 日分别取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局（2019 年为国家税务总局广东省税务局）核发的编号为 GR201644006655、GR201944007973 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

④子公司河南康达 2015 年 8 月 3 日、2018 年 11 月 29 日分别取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局核发的编号为 GR201541000168、GR201841000950 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内均享受 15%的企业所得税优惠税率。

⑤子公司天然制药 2016 年 10 月 21 日、2019 年 11 月 20 日分别取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局核发的编号为 GR201634000649、GR201934002335 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内享受 15%的所得税优惠税率。

⑥子公司悦康科创 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711008522 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内均享受 15%的所得税优惠税率。

⑦根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。重庆凯瑞 2017 年和 2018 年享受该优惠政策。

⑧根据财政部、国家税务总局财税[2017]43 号、财税[2018]77 号、财税[2019]13 号规定：2017 年度年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2018 年度年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2019 年度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。

科创德仁在 2017 年度和 2019 年度享受该优惠政策；科创符玺在报告期内享受该优

惠政策；科创鼎诚在 2017 年度和 2019 年度享受该优惠政策；重庆凯瑞在 2019 年度享受该优惠政策。

## （2）增值税优惠

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。北京悦康科创医药科技股份有限公司、北京科创德仁医药科技有限公司、北京科创符玺医药科技有限公司报告期内技术服务收入部分享受此优惠。

## 3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	174,140.92	267,083.73	2,285,315.10
银行存款	240,277,847.78	106,717,859.06	356,994,362.70
其他货币资金	154,296,399.35	194,647,805.57	433,084,164.40
合 计	394,748,388.05	301,632,748.36	792,363,842.20
其中：存放在境外的款项总额	2,110,908.39	20,915,476.87	370,421.36

（1）其他货币资金 2019 年末余额主要系信用证保证金 43,733,781.09 元、票据保证金 106,359,400.00 元等。除此之外，货币资金 2019 年末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金余额 2019 年末较 2018 年末增长 30.87%，主要系营运资金增加所致；2018 年末较 2017 年末下降 61.93%，主要系 2017 年外部融资金额较大，期末尚未使用完毕所致。

### 2. 应收票据

#### （1）分类列式

种 类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

银行承兑票据	98,042,110.79	—	98,042,110.79
商业承兑票据	—	—	—
合计	98,042,110.79	—	98,042,110.79

续上表

种 类	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	130,979,564.86	—	130,979,564.86
商业承兑票据	—	—	—
合计	130,979,564.86	—	130,979,564.86

续上表

种 类	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	46,253,571.90	—	46,253,571.90
商业承兑票据	—	—	—
合计	46,253,571.90	—	46,253,571.90

2019 年末本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(2) 2019 年末公司无已质押的应收票据。

(3) 2019 年末本公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项 目	2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	85,420,144.42	85,032,239.19
商业承兑票据	—	—
合 计	85,420,144.42	85,032,239.19

(4) 2019 年末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的情况。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合 1: 银行承兑汇票	97,542,110.79	100.00	—	—	97,542,110.79
组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	97,542,110.79	100.00	—	—	97,542,110.79

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合 1: 银行承兑汇票	130,979,564.86	100.00	—	—	130,979,564.86
组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	130,979,564.86	100.00	—	—	130,979,564.86

续上表

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合 1: 银行承兑汇票	46,253,571.90	100.00	—	—	46,253,571.90
组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	46,253,571.90	100.00	—	—	46,253,571.90

## (6) 坏账准备的情况

## ①2019年度的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
组合 1: 银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—	—
组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—	—

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
合计	—	—	—	—	—	—	—

## ②2018年的变动情况

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合1：银行承兑汇票	—	—	—	—	—
组合2：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

## ③2017年的变动情况

类别	2016年12月31日	本期变动金额			2017年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合1：银行承兑汇票	—	—	—	—	—
组合2：商业承兑汇票	203,436.44	—	203,436.44	—	—
合计	203,436.44	—	203,436.44	—	—

(7) 应收票据余额2018年末较2017年末增长较大，主要系公司采用票据方式收款业务增加所致。

## 3. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	746,668,000.85	665,891,695.85	327,589,888.32
1至2年	6,785,507.78	10,735,770.11	8,165,246.41
2至3年	1,486,919.06	2,784,117.99	10,434,300.54
3至4年	782,384.13	956,075.50	1,613,028.48
4至5年	547,300.00	203,861.52	828,138.22
5年以上	13,560.00	364,573.00	66,746.95
账面余额合计	756,283,671.82	680,936,093.97	348,697,348.92
减：坏账准备	39,300,618.61	36,209,097.16	21,862,081.00
账面价值合计	716,983,053.21	644,726,996.81	326,835,267.92

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	756,283,671.82	100.00	39,300,618.61	5.20	716,983,053.21
合计	756,283,671.82	100.00	39,300,618.61	5.20	716,983,053.21

## ②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	680,936,093.97	100.00	36,209,097.16	5.32	644,726,996.81
组合1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	680,936,093.97	100.00	36,209,097.16	5.32	644,726,996.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	680,936,093.97	100.00	36,209,097.16	5.32	644,726,996.81

## ③2017年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	348,697,348.92	100.00	21,862,081.00	6.27	326,835,267.92
组合1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	348,697,348.92	100.00	21,862,081.00	6.27	326,835,267.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	348,697,348.92	100.00	21,862,081.00	6.27	326,835,267.92

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日无按单项计提坏账准备的应收账款。

②2019年12月31日按组合计提坏账的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	746,668,000.85	37,333,400.05	5.00
1至2年	6,785,507.78	678,550.78	10.00
2至3年	1,486,919.06	446,075.71	30.00
3至4年	782,384.13	391,192.07	50.00
4至5年	547,300.00	437,840.00	80.00
5年以上	13,560.00	13,560.00	100.00
合计	756,283,671.82	39,300,618.61	5.20

③2017年、2018年无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

④2017年、2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	665,891,695.85	33,294,584.78	5.00
1至2年	10,735,770.11	1,073,577.01	10.00
2至3年	2,784,117.99	835,235.40	30.00
3至4年	956,075.50	478,037.75	50.00
4至5年	203,861.52	163,089.22	80.00
5年以上	364,573.00	364,573.00	100.00
合计	680,936,093.97	36,209,097.16	5.32

续上表

账 龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	327,589,888.32	16,379,494.43	5.00
1至2年	8,165,246.41	816,524.64	10.00
2至3年	10,434,300.54	3,130,290.16	30.00
3至4年	1,613,028.48	806,514.24	50.00
4至5年	828,138.22	662,510.58	80.00
5年以上	66,746.95	66,746.95	100.00
合计	348,697,348.92	21,862,081.00	6.27

⑤2017年、2018年无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 坏账准备变动情况

## ①2019年的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	36,209,097.16	—	36,209,097.16	3,096,081.45	—	4,560.00	39,300,618.61

## ②2018年的变动情况

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	21,862,081.00	14,531,374.53	—	184,358.37	36,209,097.16

## ③2017年的变动情况

类别	2016年12月31日	本期变动金额			2017年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	12,262,294.70	9,599,786.30	—	—	21,862,081.00

## (4) 各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2019年度	实际核销的应收账款	4,560.00
2018年度	实际核销的应收账款	184,358.37
2017年度	实际核销的应收账款	—

## (5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国药控股股份有限公司	114,762,689.41	15.17	5,763,446.67
必康百川医药(河南)有限公司	44,143,189.35	5.84	2,215,699.80
河北瑞康志德医药贸易有限公司	43,244,291.51	5.72	2,171,408.58
九州通医药集团股份有限公司	39,048,787.34	5.16	1,952,443.87
上海医药集团股份有限公司	38,442,130.33	5.08	1,922,769.12
合计	279,641,087.94	36.98	14,025,768.04

续上表

单位名称	2018年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国药控股股份有限公司	117,080,522.35	17.19	5,866,353.79
浙江长典医药有限公司	40,706,282.89	5.98	2,035,316.14
必康百川医药(河南)有限公司	39,592,354.60	5.81	1,979,619.73

九州通医药集团股份有限公司	38,149,551.74	5.60	1,951,698.81
华润医药集团有限公司	32,817,028.46	4.82	1,650,910.43
合计	268,345,740.04	39.40	13,483,898.90

续上表

单位名称	2017年12月31日 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
浙江长典医药有限公司	43,634,818.22	12.51	2,181,740.91
国药控股股份有限公司	33,179,866.49	9.52	1,659,000.05
华润医药集团有限公司	20,268,875.20	5.81	1,013,723.76
必康百川医药(河南)有限公司	17,615,538.89	5.05	880,934.44
河北瑞康志德医药贸易有限公司	14,061,623.06	4.03	728,651.15
合计	128,760,721.86	36.93	6,464,050.31

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示。

(6) 各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 应收账款账面价值2018年末较2017年末增长97.26%，主要系2018年度营业收入增长较多，相应应收账款增长所致。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	54,789,270.36	—	—
应收账款	—	—	—
合计	54,789,270.36	—	—

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基 础	整个存续期预期 信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备				
其中：组合1	54,789,270.36	—	—	—
合计	54,789,270.36	—	—	—

①报告期内，本公司无单项计提减值准备的应收款项融资项目。

②报告期内，按组合 1 计提减值准备

名称	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
应收票据	54,789,270.36	—	—	—

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,375,567.08	74.93	18,034,991.44	91.60	10,576,239.89	69.30
1 至 2 年	3,675,440.84	24.21	544,192.36	2.77	2,356,636.24	15.44
2 至 3 年	86,130.07	0.57	382,358.24	1.94	927,657.55	6.08
3 年以上	43,821.63	0.29	726,950.98	3.69	1,400,278.90	9.18
合计	15,180,959.62	100.00	19,688,493.02	100.00	15,260,812.58	100.00

2019 年末预付款项中账龄超过一年的重要预付款项如下：

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	未及时结算的原因
INDENA S.A.S	2,982,153.83	尚未收到货物

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
INDENA S.A.S	2,982,153.83	19.64
开封制药 (集团) 有限公司	1,821,255.66	12.00
北京北燃港华燃气有限公司	1,329,787.98	8.76
山西新天源医药化工有限公司	1,246,788.00	8.21
楚天科技股份有限公司	785,553.21	5.18
合计	8,165,538.68	53.79

续上表

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
浙江诚意药业股份有限公司	3,500,882.07	17.78
INDENA S.A.S	2,982,153.83	15.15
江西永丰康德医药有限公司	2,625,365.94	13.33

北京北燃港华燃气有限公司	1,059,875.65	5.38
项城市天然气有限公司	685,000.00	3.48
合计	10,853,277.49	55.12

续上表

单位名称	2017年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合肥森安医药科技有限公司	2,100,000.00	13.76
北京斯利安药业有限公司	1,209,748.13	7.93
北京康派特星医药科技开发有限公司	600,000.00	3.93
天津阳之光科技有限公司	540,000.00	3.54
山东博迈康医药科技有限公司	510,000.00	3.34
合计	4,959,748.13	32.50

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	12,772,443.37	21,059,419.16	260,829,137.08
合 计	12,772,443.37	21,059,419.16	260,829,137.08

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	9,295,729.94	13,432,697.02	267,502,740.20
1至2年	1,452,713.95	5,147,886.61	5,535,095.03
2至3年	1,262,041.82	3,724,548.63	2,282,894.71
3至4年	3,457,036.75	2,113,750.00	243,444.10
4至5年	439,364.67	6,000.00	1,000.00
5年以上	6,500.00	1,500.00	500.00
账面余额合计	15,913,387.13	24,426,382.26	275,565,674.04
减：坏账准备	3,140,943.76	3,366,963.10	14,736,536.96
账面价值	12,772,443.37	21,059,419.16	260,829,137.08

#### ②其他应收款按款项性质分类情况



款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金及押金	5,867,194.93	11,240,201.95	12,084,073.05
往来款	4,128,991.58	9,010,885.90	8,475,378.93
出口退税	3,670,796.46	1,117,505.37	1,817,362.07
代扣社保公积金	877,911.85	982,247.50	613,469.98
应收公司剥离款	—	—	249,937,824.23
备用金及其他	1,368,492.31	2,075,541.54	2,637,565.78
合计	15,913,387.13	24,426,382.26	275,565,674.04

### ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,913,387.13	3,140,943.76	12,772,443.37
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	15,913,387.13	3,140,943.76	12,772,443.37

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37
其中：账龄组合	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37
合计	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37

A1.2019年12月31日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,131,321.94	456,566.10	5.00
1至2年	1,534,917.95	153,491.80	10.00
2至3年	1,262,041.82	378,612.55	30.00
3至4年	3,457,036.75	1,728,518.37	50.00
4至5年	521,568.67	417,254.94	80.00

5年以上	6,500.00	6,500.00	100.00
合计	15,913,387.13	3,140,943.76	19.74

截至2019年12月31日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截止2018年12月31日、2017年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,426,382.26	100.00	3,366,963.10	13.78	21,059,419.16
组合1：按账龄分析法计提坏账的其他应收款	24,426,382.26	100.00	3,366,963.10	13.78	21,059,419.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	24,426,382.26	100.00	3,366,963.10	13.78	21,059,419.16

续上表

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	275,565,674.04	100.00	14,736,536.96	5.35	260,829,137.08
组合1：按账龄分析法计提坏账的其他应收款	275,565,674.04	100.00	14,736,536.96	5.35	260,829,137.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	275,565,674.04	100.00	14,736,536.96	5.35	260,829,137.08

B1. 2018年12月31日、2017年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018年12月31日、2017年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	13,432,697.02	671,634.85	5.00
1 至 2 年	5,147,886.61	514,788.66	10.00
2 至 3 年	3,724,548.63	1,117,364.59	30.00
3 至 4 年	2,113,750.00	1,056,875.00	50.00
4 至 5 年	6,000.00	4,800.00	80.00
5 年以上	1,500.00	1,500.00	100.00
合 计	24,426,382.26	3,366,963.10	13.78

续上表

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	267,502,740.20	13,375,137.00	5.00
1 至 2 年	5,535,095.03	553,509.50	10.00
2 至 3 年	2,282,894.71	684,868.41	30.00
3 至 4 年	243,444.10	121,722.05	50.00
4 至 5 年	1,000.00	800.00	80.00
5 年以上	500.00	500.00	100.00
合 计	275,565,674.04	14,736,536.96	5.35

B3. 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

#### ④报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

##### 2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款	3,366,963.10	—	3,366,963.10	-226,019.34	—	—	3,140,943.76

##### 2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款	14,736,536.96	-11,369,573.86	—	—	3,366,963.10

##### 2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月	本期变动金额	2017 年 12 月
-----	-------------	--------	-------------

	31日	计提	收回或转回	转销或核销	31日
其他应收账款	54,589,456.66	-39,852,919.70	—	—	14,736,536.96

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	3,670,796.46	1年以内	23.07	183,539.83
北京博大开拓热力有限公司	保证金	2,782,400.00	1-4年	17.48	346,720.00
北京知百草药业有限公司	往来款	2,448,991.58	1-5年	15.39	1,314,025.97
刘宝顺	往来款	1,480,000.00	1-4年	9.30	605,000.00
中华人民共和国湾仔海关	保证金	1,082,981.90	1年以内	6.81	54,149.10
合计	—	11,465,169.94	—	72.05	2,503,434.90

续上表

单位名称	款项性质	2018年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国湾仔海关	保证金	5,495,505.44	1年以内	22.50	274,775.27
北京博大开拓热力有限公司	保证金	2,782,400.00	0-3年	11.39	262,340.00
北京知百草药业有限公司	往来款	2,548,736.58	0-4年	10.43	860,511.83
北京未来聚点信息技术有限公司	往来款	4,117,899.00	0-2年	16.86	305,894.95
刘宝顺	往来款	1,380,000.00	0-3年	5.65	346,500.00
合计	—	16,324,541.02	—	66.83	2,050,022.05

续上表

单位名称	款项性质	2017年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
亦创高科(北京)科技有限公司	应收公司剥离款	249,937,824.23	1年以内	90.70	12,496,891.21
中华人民共和国湾仔海关	保证金	4,463,388.28	1年以内	1.62	223,169.41

北京博大开拓热力有限公司	保证金	2,782,400.00	0-4 年	1.01	266,170.00
北京知百草药业有限公司	往来款	2,517,131.53	0-3 年	0.91	358,871.58
北京未来聚点信息技术有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	0.73	100,000.00
合计	—	261,700,744.04	—	94.97	13,445,102.20

⑦报告期各期末无涉及政府补助的应收款项。

⑧报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期各期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款账面价值 2019 年末较 2018 年末下降 39.35%，主要系 2019 年收回海关保证金及往来款较多所致；其他应收款账面价值 2018 年末较 2017 年末下降 91.93%，主要系收回子公司悦康创展分立剥离款所致。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,379,206.41	4,765,105.27	135,614,101.14
在产品	51,019,250.29	—	51,019,250.29
半成品	41,160,555.31	3,349,467.02	37,811,088.29
库存商品	344,375,463.34	16,380,202.13	327,995,261.21
低值易耗品	3,578,005.70	—	3,578,005.70
周转材料	662,343.16	—	662,343.16
合 计	581,174,824.21	24,494,774.42	556,680,049.79

续上表

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	215,085,944.43	3,086,607.54	212,070,699.09
在产品	31,225,539.21	550,415.68	30,675,123.53
半成品	35,396,262.54	3,209,425.23	32,186,837.31
库存商品	432,022,922.08	10,906,272.36	421,045,287.52
低值易耗品	3,982,097.61	—	3,982,097.61

周转材料	92,968.63	—	92,968.63
合计	717,805,734.50	17,752,720.81	700,053,013.69

续上表

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	145,453,481.50	485,724.40	144,967,757.10
在产品	14,575,493.61	632,259.52	13,943,234.09
半成品	18,360,008.94	1,785,976.96	16,574,031.98
库存商品	321,544,135.16	3,296,025.81	318,248,109.35
低值易耗品	4,489,796.14	—	4,489,796.14
周转材料	116,017.16	—	116,017.16
合计	504,538,932.51	6,199,986.69	498,338,945.82

## (2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	3,086,607.54	4,038,931.35	—	—	2,360,433.62	4,765,105.27
在产品	550,415.68	—	—	—	550,415.68	—
半成品	3,209,425.23	3,349,467.01	—	—	3,209,425.22	3,349,467.02
库存商品	10,906,272.36	14,548,011.00	—	—	9,074,081.23	16,380,202.13
合计	17,752,720.81	21,936,409.36	—	—	15,194,355.75	24,494,774.42

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	485,724.40	3,453,798.19	—	—	852,915.05	3,086,607.54
在产品	632,259.52	550,415.68	—	—	632,259.52	550,415.68
半成品	1,785,976.96	2,972,770.35	—	—	1,549,322.08	3,209,425.23
库存商品	3,296,025.81	11,462,467.31	—	—	3,852,220.76	10,906,272.36
合计	6,199,986.69	18,439,451.53	—	—	6,886,717.41	17,752,720.81

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2017年12月31日
		计提	其他	转回	转销	

原材料	808,782.55	24,950.35	—	—	348,008.50	485,724.40
在产品	397,656.21	632,259.52	—	—	397,656.21	632,259.52
半成品	2,575,866.19	719,230.19	—	—	1,509,119.42	1,785,976.96
库存商品	5,202,380.68	2,914,446.92	—	—	4,820,801.79	3,296,025.81
合计	8,984,685.63	4,290,886.98	—	—	7,075,585.92	6,199,986.69

(3) 存货账面价值2018年末较2017年末增长40.48%，主要系2018年销售规模扩大，存货规模相应增长所致。

## 8. 一年内到期的非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期应收款	4,265,476.08	4,835,830.80	11,761,509.39

一年内到期的非流动资产余额2018年末较2017年末下降58.88%，主要系收回一年内到期的长期应收款较多所致。

## 9. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣/认证进项税	24,994,846.14	26,285,549.24	21,498,847.18
预交所得税	1,064,767.02	467,684.73	89,471.19
预交土地使用税	—	1,300,052.50	—
合计	26,059,613.16	28,053,286.47	21,588,318.37

## 10. 长期应收款

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	14,545,630.16	—	14,545,630.16

续上表

项目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	10,308,779.37	—	10,308,779.37

续上表

项目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	8,631,453.73	—	8,631,453.73

长期应收款余额2019年末较2018年末增长41.10%，主要系2019年融资租赁业务增加，保证金增加较大所致。

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	1,242,555,048.92	1,218,936,554.16	1,119,675,751.35
固定资产清理	—	—	—
合 计	1,242,555,048.92	1,218,936,554.16	1,119,675,751.35

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

#### 2019年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备与器具工具	合计
一、账面原值：						
1.2018年12月31日	1,013,785,746.54	569,725,249.07	18,238,884.11	13,021,718.39	67,136,272.74	1,681,907,870.85
2.本期增加金额	44,806,927.91	81,380,839.09	373,896.06	1,701,198.51	13,191,439.85	141,454,301.42
(1) 购置	—	10,994,092.06	373,896.06	1,449,612.18	11,269,831.86	24,087,432.16
(2) 在建工程转入	44,806,927.91	70,386,747.03	—	251,586.33	1,921,607.99	117,366,869.26
3.本期减少金额	326,000.00	2,466,039.11	120,000.00	259,967.81	1,403,659.59	4,575,666.51
(1) 处置或报废	326,000.00	2,466,039.11	—	259,967.81	1,403,659.59	4,455,666.51
(2) 处置子公司	—	—	120,000.00	—	—	120,000.00
4.2019年12月31日	1,058,266,674.45	648,640,049.05	18,492,780.17	14,462,949.09	78,924,053.00	1,818,786,505.76
二、累计折旧						
1.2018年12月31日	199,621,972.96	199,459,411.39	11,732,423.19	9,399,533.03	42,757,976.12	462,971,316.69
2.本期增加金额	51,729,691.88	54,163,427.65	1,157,509.06	1,568,686.88	7,681,273.42	116,300,588.89
(1) 计提	51,729,691.88	54,163,427.65	1,157,509.06	1,568,686.88	7,681,273.42	116,300,588.89
3.本期减少金额	113,602.85	1,324,833.29	114,000.00	245,045.95	1,242,966.65	3,040,448.74
(1) 处置或报废	113,602.85	1,324,833.29	—	245,045.95	1,242,966.65	2,926,448.74
(2) 处置子公司	—	—	114,000.00	—	—	114,000.00



4.2019年12月31日	251,238,061.99	252,298,005.75	12,775,932.25	10,723,173.96	49,196,282.89	576,231,456.84
三、减值准备						
1.2018年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2019年12月31日	807,028,612.46	396,342,043.30	5,716,847.92	3,739,775.13	29,727,770.11	1,242,555,048.92
2.2018年12月31日	814,163,773.58	370,265,837.68	6,506,460.92	3,622,185.36	24,378,296.62	1,218,936,554.16

## 2018年度

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备与器具工具	合计
一、账面原值：						
1. 2017年12月31日	899,051,734.32	509,895,885.23	16,698,018.70	11,597,247.16	53,409,754.67	1,490,652,640.08
2. 本期增加金额	114,745,344.22	70,875,446.95	2,456,568.95	2,577,683.37	18,691,806.82	209,346,850.31
(1) 购置	1,685,470.66	29,015,171.39	2,456,568.95	2,561,165.25	18,057,560.15	53,775,936.40
(2) 在建工程转入	113,059,873.56	41,860,275.56	—	16,518.12	634,246.67	155,570,913.91
3. 本期减少金额	11,332.00	11,046,083.11	915,703.54	1,153,212.14	4,965,288.75	18,091,619.54
(1) 处置或报废	11,332.00	11,046,083.11	915,703.54	1,153,212.14	4,965,288.75	18,091,619.54
4. 2018年12月31日	1,013,785,746.54	569,725,249.07	18,238,884.11	13,021,718.39	67,136,272.74	1,681,907,870.85
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日	152,941,562.42	159,996,758.69	11,924,773.45	9,270,314.89	36,843,479.28	370,976,888.73
2. 本期增加金额	46,685,020.00	47,023,407.34	676,568.10	1,150,624.68	8,313,279.96	103,848,900.08
(1) 计提	46,685,020.00	47,023,407.34	676,568.10	1,150,624.68	8,313,279.96	103,848,900.08
3. 本期减少金额	4,609.47	7,560,754.63	868,918.36	1,021,406.54	2,398,783.12	11,854,472.12
(1) 处置或报废	4,609.47	7,560,754.63	868,918.36	1,021,406.54	2,398,783.12	11,854,472.12
4. 2018年12月31日	199,621,972.95	199,459,411.40	11,732,423.19	9,399,533.03	42,757,976.12	462,971,316.69
三、减值准备						
1. 2017年12月31日	—	—	—	—	—	—

2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 2018年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1. 2018年12月31日	814,163,773.59	370,265,837.67	6,506,460.92	3,622,185.36	24,378,296.62	1,218,936,554.16
2. 2017年12月31日	746,110,171.90	349,899,126.54	4,773,245.25	2,326,932.27	16,566,275.39	1,119,675,751.35

## 2017年度

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备与器具工具	合计
一、账面原值：						
1. 2016年12月31日	830,778,619.33	358,831,945.70	17,671,699.98	10,569,972.15	46,782,725.14	1,264,634,962.30
2. 本期增加金额	68,273,114.99	157,625,786.98	2,000,912.14	1,140,520.22	8,202,344.93	237,242,679.26
（1）购置	5,970,402.84	48,986,212.88	2,000,912.14	1,104,622.78	8,202,344.93	66,264,495.57
（2）在建工程转入	62,302,712.15	108,639,574.10	—	35,897.44	—	170,978,183.69
3. 本期减少金额	—	6,561,847.45	2,974,593.42	113,245.21	1,575,315.40	11,225,001.48
（1）处置或报废	—	6,561,847.45	2,974,593.42	113,245.21	1,575,315.40	11,225,001.48
4. 2017年12月31日	899,051,734.32	509,895,885.23	16,698,018.70	11,597,247.16	53,409,754.67	1,490,652,640.08
二、累计折旧						
1. 2016年12月31日	110,571,427.87	122,276,426.83	13,995,295.81	8,276,118.02	31,615,464.78	286,734,733.31
2. 本期增加金额	42,370,134.55	41,862,245.69	704,892.41	1,100,742.25	6,443,659.82	92,481,674.72
（1）计提	42,370,134.55	41,862,245.69	704,892.41	1,100,742.25	6,443,659.82	92,481,674.72
3. 本期减少金额	—	4,141,913.83	2,775,414.77	106,545.38	1,215,645.32	8,239,519.30
（1）处置或报废	—	4,141,913.83	2,775,414.77	106,545.38	1,215,645.32	8,239,519.30
4. 2017年12月31日	152,941,562.42	159,996,758.69	11,924,773.45	9,270,314.89	36,843,479.28	370,976,888.73
三、减值准备						
1. 2016年12月31日	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 2017年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						

1. 2017年12月31日	746,110,171.90	349,899,126.54	4,773,245.25	2,326,932.27	16,566,275.39	1,119,675,751.35
2. 2016年12月31日	720,207,191.46	236,555,518.87	3,676,404.17	2,293,854.13	15,167,260.36	977,900,228.99

②报告期末无暂时闲置的固定资产。

③2019年末通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
悦康药业固定资产	408,804,942.48	151,103,216.87	—	257,701,725.61
广州悦康固定资产	13,333,166.88	8,083,065.14	—	5,250,101.74
河南康达固定资产	14,313,586.10	3,977,487.76	—	10,336,098.34
合计	436,451,695.46	163,163,769.77	—	273,287,925.69

④各报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截止2019年12月31日未办妥产权证书的固定资产

项目	2019年12月31日账面价值
悦康药业食堂工程	3,556,330.31
悦康药业项目七层钢结构加层	954,344.34
河南康达208车间	17,205,119.45
河南康达207车间	7,362,080.61
河南康达质检大楼	2,446,109.68
河南康达东区回收场	2,066,879.86
安徽凯悦预留车间	8,086,372.86
安徽凯悦质检办公楼	1,728,791.48
安徽凯悦非青非头车间	1,314,937.02
安徽凯悦仓库	1,425,257.72
安徽天然仓库	259,147.32
合计	46,405,370.65

## 12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
在建工程	83,388,550.20	112,326,469.44	169,957,269.43
工程物资	—	—	—

合计	83,388,550.20	112,326,469.44	169,957,269.43
----	---------------	----------------	----------------

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
河南康达新建无菌车间	11,027,420.26	8,989,875.86	7,711,361.13
集团四期新建固体车间	10,998,926.12	—	—
集团信息化建设工程	10,947,471.37	—	—
安徽凯悦2号无菌车间	9,562,789.60	8,882,615.22	6,120,744.06
集团配电室工程	9,079,593.37	4,353,058.56	—
河南康达中间体控制室	7,048,670.13	6,987,520.13	4,203,054.72
合肥悦博在安装设备	5,703,285.66	—	—
南厂医院制剂车间	3,241,736.09	—	—
集团四期新建注塑车间	—	32,771,958.51	8,454,001.94
合肥悦博固体车间	—	11,972,368.23	8,984,924.40
集团四期新建展厅	—	9,098,982.40	307,629.25
集团四期新建粉四车间	—	8,406,769.27	—
集团三期固体车间改造工程	—	5,401,709.37	3,649,572.62
合肥悦博综合生产楼工程	—	—	50,959,686.88
河南康达东区工程	—	—	39,840,737.66
广州生物提取车间工程	—	—	10,057,879.69
安徽凯悦预留车间	—	—	7,689,630.22
集团四期新建质检中心	—	—	4,863,304.48
其他零星工程	15,778,657.60	15,461,611.89	17,114,742.38
账面余额合计	83,388,550.20	112,326,469.44	169,957,269.43
减值准备	—	—	—
账面价值合计	83,388,550.20	112,326,469.44	169,957,269.43

## ②重要在建工程项目变动情况

## 2019年度

项目名称	预算数 (万元)	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2019年12月31日
集团四期新建注塑车间	4,100.00	32,771,958.51	2,786,177.09	35,558,135.60	—	—

合肥悦博固体车间	1,400.00	11,972,368.23	386,997.13	12,359,365.36	—	—
安徽凯悦2号无菌车间	1,200.00	8,882,615.22	680,174.38	—	—	9,562,789.60
河南康达中间体控制室	1,171.60	6,987,520.13	61,150.00	—	—	7,048,670.13
河南康达新建无菌车间	1,500.00	8,989,875.86	2,037,544.40	—	—	11,027,420.26
集团四期新建展厅	1,300.00	9,098,982.40	2,661,937.32	11,760,919.72	—	—
集团四期新建粉四车间	2,900.00	8,406,769.27	17,000,481.90	25,407,251.17	—	—
集团三期固体车间改造工程	630.00	5,401,709.37	—	5,401,709.37	—	—
集团配电室工程	1,570.00	4,353,058.56	4,726,534.81	—	—	9,079,593.37
集团新建废水处理工程	745.00	1,432,504.94	4,801,413.60	6,233,918.54	—	—
集团四期新建固体车间	3,500.00	—	10,998,926.12	—	—	10,998,926.12
集团信息化建设工程	2,000.00	—	10,947,471.37	—	—	10,947,471.37
合肥悦博在安装设备	680.00	—	5,703,285.66	—	—	5,703,285.66
南厂医院制剂车间	700.00	—	3,241,736.09	—	—	3,241,736.09
合计	—	98,297,362.49	66,033,829.87	96,721,299.76	—	67,609,892.60

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
集团四期新建注塑车间	100.00	100.00	—	—	—	—
合肥悦博固体车间	100.00	100.00	—	—	—	—
安徽凯悦2号无菌车间	79.69	85.00	—	—	—	—
河南康达中间体控制室	60.16	65.00	—	—	—	—
河南康达新建无菌车间	73.52	80.00	—	—	—	—
集团四期新建展厅	100.00	100.00	—	—	—	—
集团四期新建粉四车间	100.00	100.00	—	—	—	—
集团三期固体车间改造工程	100.00	100.00	—	—	—	—
集团配电室工程	57.83	65.00	—	—	—	—
集团新建废水处理工程	100.00	100.00	—	—	—	—
集团四期新建固体车间	31.43	40.00	—	—	—	—
集团信息化建设工程	54.74	65.00	—	—	—	—
合肥悦博在安装设备	83.87	90.00	—	—	—	—
南厂医院制剂车间	46.31	60.00	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

## 2018 年度

项目名称	预算数 (万元)	2017年12月31 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减 少金额	2018年12月31 日
河南康达东区工程	5,300.00	39,840,737.66	7,067,950.92	46,908,688.58	—	—
合肥悦博综合生产楼工程	5,800.00	50,959,686.88	451,338.74	51,411,025.62	—	—
集团四期新建注塑车间	4,100.00	8,454,001.94	24,317,956.57	—	—	32,771,958.51
集团四期新建粉四车间	2,900.00	—	8,406,769.27	—	—	8,406,769.27
安徽凯悦 2 号无菌车间	1,200.00	6,120,744.06	2,761,871.16	—	—	8,882,615.22
合肥悦博固体车间	1,400.00	8,984,924.40	2,987,443.83	—	—	11,972,368.23
集团四期新建质检中心	1,400.00	4,863,304.48	7,389,889.21	12,253,193.69	—	—
集团三期固体车间改造工程	630.00	3,649,572.62	1,752,136.75	—	—	5,401,709.37
集团四期新建展厅	1,300.00	307,629.25	8,791,353.15	—	—	9,098,982.40
河南康达新建无菌车间	1,500.00	7,711,361.13	1,278,514.73	—	—	8,989,875.86
广州生物提取车间工程	1,100.00	10,057,879.69	26,001.39	10,083,881.08	—	—
河南康达中间体控制室	1,171.60	4,203,054.72	2,784,465.41	—	—	6,987,520.13
集团新建废水处理工程	745.00	—	1,432,504.94	—	—	1,432,504.94
集团配电室工程	1,570.00	—	4,353,058.56	—	—	4,353,058.56
集团南厂车间改造工程	1,000.00	—	8,659,292.84	8,659,292.84	—	—
安徽凯悦预留车间	1,000.00	7,689,630.22	800,000.00	8,489,630.22	—	—
合计	—	152,842,527.05	83,260,547.47	137,805,712.03	—	98,297,362.49

## 续上表

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
河南康达东区工程	100.00	100.00	—	—	—	—
合肥悦博综合生产楼工程	100.00	100.00	—	—	—	—
集团四期新建注塑车间	79.93	85.00	—	—	—	—
集团四期新建粉四车间	28.99	35.00	—	—	—	—
安徽凯悦 2 号无菌车间	74.02	80.00	—	—	—	—
合肥悦博固体车间	85.52	90.00	—	—	—	—
集团四期新建质检中心	100.00	100.00	—	—	—	—
集团三期固体车间改造工程	85.74	90.00	—	—	—	—
集团四期新建展厅	69.99	80.00	—	—	—	—

河南康达新建无菌车间	59.93	70.00	—	—	—	—
广州生物提取车间工程	100.00	100.00	—	—	—	—
河南康达中间体控制室	59.64	70.00	—	—	—	—
集团新建废水处理工程	19.23	30.00	—	—	—	—
集团配电室工程	27.73	35.00	—	—	—	—
集团南厂车间改造工程	100.00	100.00	—	—	—	—
安徽凯悦预留车间	100.00	100.00	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

## 2017年度

项目名称	预算数 (万元)	2016年12月31 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2017年12月31 日
创展多功能办公楼工程	21,500.00	191,562,827.29	5,497,566.28	—	197,060,393.57	—
集团四期新建冻干车间	12,000.00	92,311,273.49	9,072,367.32	101,383,640.81	—	—
河南康达东区工程	5,300.00	61,455,869.23	12,905,425.47	34,520,557.04	—	39,840,737.66
合肥悦博综合生产楼工程	5,800.00	42,658,966.05	8,300,720.85	—	—	50,959,686.88
集团四期新建注塑车间	4,100.00	6,279,296.83	7,306,647.12	5,131,942.01	—	8,454,001.94
安徽凯悦2号无菌车间	1,200.00	5,542,848.21	577,895.84	—	—	6,120,744.06
合肥悦博固体车间	1,400.00	3,593,605.12	5,391,319.28	—	—	8,984,924.40
集团四期新建质检中心	1,400.00	31,403.37	4,831,901.11	—	—	4,863,304.48
集团三期固体车间改造工程	630.00	—	3,649,572.62	—	—	3,649,572.62
集团四期新建展厅	1,300.00	—	307,629.25	—	—	307,629.25
河南康达新建无菌车间	1,500.00	—	7,711,361.13	—	—	7,711,361.13
广州生物提取车间工程	1,100.00	9,727,281.40	330,598.29	—	—	10,057,879.69
河南康达中间体控制室	1,171.60	—	4,203,054.72	—	—	4,203,054.72
安徽凯悦预留车间	1,000.00	5,441,938.87	2,247,691.35	—	—	7,689,630.22
集团四期空调新风设施	750.00	—	6,479,268.89	6,479,268.89	—	—
集团三期冻干车间改造工程	1,000.00	8,740,191.06	272,649.57	9,012,840.63	—	—
集团四期新建水针车间	630.00	459,743.60	4,948,255.47	5,407,999.07	—	—
合计		427,805,244.52	84,033,924.55	161,936,248.45	197,060,393.57	152,842,527.05

续上表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
创展多功能办公楼工程	100.00	100.00	—	—	—	—
集团四期新建冻干车间	100.00	100.00	—	—	—	—
河南康达东区工程	75.17	80.00	—	—	—	—
合肥悦博综合生产楼工程	87.86	95.00	—	—	—	—
集团四期新建注塑车间	20.62	25.00	—	—	—	—
安徽凯悦2号无菌车间	51.01	55.00	—	—	—	—
合肥悦博固体车间	64.18	70.00	—	—	—	—
集团四期新建质检中心	34.74	40.00	—	—	—	—
集团三期固体车间改造工程	57.93	65.00	—	—	—	—
集团四期新建展厅	2.37	5.00	—	—	—	—
河南康达新建无菌车间	51.41	60.00	—	—	—	—
广州生物提取车间工程	91.44	95.00	—	—	—	—
河南康达中间体控制室	35.87	40.00	—	—	—	—
安徽凯悦预留车间	76.90	80.00	—	—	—	—
集团四期空调新风设施	100.00	100.00	—	—	—	—
集团三期冻干车间改造工程	100.00	100.00	—	—	—	—
集团四期新建水针车间	100.00	100.00	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

注：2017年度在建工程其他减少系悦康创展将部分资产分立成立北京悦康高科医药科技有限公司。

③2019年末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 在建工程2018年末较2017年末下降33.91%，主要系合肥悦博综合生产楼工程及河南东区工程转固所致。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

2019年度

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
----	-------	-------	----	----



一、账面原值				
1. 2018年12月31日	150,216,642.70	73,541,117.48	856,626.74	224,614,386.92
2. 本期增加金额	—	—	646,341.17	646,341.17
(1) 购置	—	—	646,341.17	646,341.17
(2) 研发转入	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019年12月31日	150,216,642.70	73,541,117.48	1,502,967.91	225,260,728.09
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日	20,716,925.73	56,182,940.73	706,797.89	77,606,664.35
2. 本期增加金额	3,057,532.32	8,288,687.00	173,174.37	11,519,393.69
(1) 计提	3,057,532.32	8,288,687.00	173,174.37	11,519,393.69
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019年12月31日	23,774,458.05	64,471,627.73	879,972.26	89,126,058.04
三、减值准备				
1. 2018年12月31日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2019年12月31日	126,442,184.65	9,069,489.75	622,995.65	136,134,670.05
2. 2018年12月31日	129,499,716.97	17,358,176.75	149,828.85	147,007,722.57

## 2018年度

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	150,216,642.70	62,444,239.40	836,698.74	213,497,580.84
2. 本期增加金额	—	11,096,878.08	19,928.00	11,116,806.08
(1) 购置	—	5,000,000.00	19,928.00	5,019,928.00
(2) 研发转入	—	6,096,878.08	—	6,096,878.08
3. 本期减少金额	—	—	—	—

(1) 处置	—	—	—	—
4.2018年12月31日	150,216,642.70	73,541,117.48	856,626.74	224,614,386.92
二、累计摊销				
1.2017年12月31日	17,659,393.40	47,057,742.66	578,181.45	65,295,317.51
2.本期增加金额	3,057,532.33	9,125,198.07	128,616.44	12,311,346.84
(1) 计提	3,057,532.33	9,125,198.07	128,616.44	12,311,346.84
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2018年12月31日	20,716,925.73	56,182,940.73	706,797.89	77,606,664.35
三、减值准备				
1.2017年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2018年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2018年12月31日	129,499,716.97	17,358,176.75	149,828.85	147,007,722.57
2.2017年12月31日	132,557,249.30	15,386,496.74	258,517.29	148,202,263.33

## 2017年度

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2016年12月31日	211,541,609.69	62,444,239.40	803,878.23	274,789,727.32
2.本期增加金额	—	—	32,820.51	32,820.51
(1) 购置	—	—	32,820.51	32,820.51
(2) 在建工程转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	61,324,966.99	—	—	61,324,966.99
(1) 处置	61,324,966.99	—	—	61,324,966.99
4.2017年12月31日	150,216,642.70	62,444,239.40	836,698.74	213,497,580.84
二、累计摊销				
1.2016年12月31日	19,977,585.01	34,823,266.16	441,110.09	55,241,961.26
2.本期增加金额	4,307,639.30	12,234,476.50	137,071.36	16,679,187.16
(1) 计提	4,307,639.30	12,234,476.50	137,071.36	16,679,187.16

3.本期减少金额	6,625,830.91	—	—	6,625,830.91
（1）处置子公司	6,625,830.91	—	—	6,625,830.91
4.2017年12月31日	17,659,393.40	47,057,742.66	578,181.45	65,295,317.51
三、减值准备				
1.2016年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2017年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2017年12月31日	132,557,249.30	15,386,496.74	258,517.29	148,202,263.33
2.2016年12月31日	191,564,024.68	27,620,973.24	362,768.14	219,547,766.06

（2）2019年度、2018年度、2017年度无形资产摊销金额分别是11,519,393.69元、12,311,346.84元、16,679,187.16元。

（3）2019年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4）报告期内，无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

#### 14. 开发支出

（1）开发支出变动情况

项 目	2018年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2019年12月31日
			确认为无形资产	转入当期损益	
枸橼酸爱地那非片	10,771,223.89	2,765,528.28	—	—	13,536,752.17
奥美拉唑肠溶胶囊	7,961,668.12	7,244,429.19	—	—	15,206,097.31
注射用头孢曲松钠舒巴坦钠（2:1）	6,367,820.92	502,460.00	—	—	6,870,280.92
注射用羟基红花黄色素A	4,810,614.67	365,180.53	—	—	5,175,795.20
盐酸二甲双胍片	2,053,458.79	1,095,947.00	—	—	3,149,405.79
尖吻蝮蛇凝血酶	4,436,358.97	550,000.00	—	—	4,986,358.97
阿莫西林胶囊	—	3,717,236.15	—	—	3,717,236.15
其他项目	—	5,992,174.81	—	—	5,992,174.81

合计	36,401,145.36	22,232,955.96	—	—	58,634,101.32
----	---------------	---------------	---	---	---------------

续上表

项 目	2017年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2018年12月31日
			确认为无形资产	转入当期损益	
枸橼酸爱地那非片	7,016,589.35	3,754,634.54	—	—	10,771,223.89
奥美拉唑肠溶胶囊	—	7,961,668.12	—	—	7,961,668.12
注射用头孢曲松钠舒巴坦钠(2:1)	5,849,596.55	518,224.37	—	—	6,367,820.92
注射用羟基红花黄色素A	4,392,205.48	418,409.19	—	—	4,810,614.67
盐酸二甲双胍片	—	2,053,458.79	—	—	2,053,458.79
盐酸二甲双胍缓释片	5,895,519.59	201,358.49	6,096,878.08	—	—
尖吻蝮蛇凝血酶	3,767,219.68	669,139.29	—	—	4,436,358.97
合计	26,921,130.65	15,576,892.79	6,096,878.08	—	36,401,145.36

续上表

项 目	2016年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2017年12月31日
			确认为无形资产	转入当期损益	
枸橼酸爱地那非片	2,990,652.95	4,025,936.40	—	—	7,016,589.35
注射用头孢曲松钠舒巴坦钠(2:1)	5,822,149.72	27,446.83	—	—	5,849,596.55
注射用羟基红花黄色素A	3,437,470.52	954,734.96	—	—	4,392,205.48
盐酸二甲双胍缓释片	3,747,155.64	2,148,363.95	—	—	5,895,519.59
尖吻蝮蛇凝血酶	3,610,873.98	156,345.70	—	—	3,767,219.68
合计	19,608,302.81	7,312,827.84	—	—	26,921,130.65

(2) 开发支出 2019 年末较 2018 年末增长 61.08%、2018 年末较 2017 年末增长 35.21%，主要系枸橼酸爱地那非片、奥美拉唑肠溶胶囊等项目开发支出投入增加所致。

### 15. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	2019年12月31日
租入固定资产改良支出	6,377,600.38	128,134.76	2,010,625.29	4,495,109.85

续上表

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	2018年12月31日
租入固定资产改良支出	6,296,728.11	2,155,608.46	2,074,736.19	6,377,600.38

续上表

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期摊销	2017年12月31日
租入固定资产改良支出	7,815,659.05	779,459.46	2,298,390.40	6,296,728.11

## 16. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	39,648,554.60	6,588,191.15	34,456,067.53	5,662,141.67	20,570,599.20	5,741,724.79
跌价准备	15,030,537.26	2,252,541.16	8,327,565.75	1,249,134.86	1,535,463.73	230,319.56
内部交易未实现利润	4,472,611.54	703,088.45	1,210,541.73	199,757.01	1,059,735.80	198,689.08
合 计	59,151,703.40	9,543,820.76	43,994,175.01	7,111,033.54	23,165,798.73	6,170,733.43

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	354,502,293.84	302,421,189.43	354,113,867.80
存货跌价准备	9,464,237.16	9,425,155.06	4,664,522.96
坏账准备	2,793,007.77	5,119,992.73	3,518,943.55
合 计	366,759,538.77	316,966,337.22	362,297,334.31

### (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

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
2018年度	—	—	21,445,041.03
2019年度	—	8,391,626.14	40,349,962.47
2020年度	35,918,584.16	36,954,909.65	58,578,163.65
2021年度	121,534,257.01	121,636,672.08	125,557,918.98
2022年度	106,980,731.61	106,981,993.93	108,182,781.67
2023年度	27,035,238.22	28,455,987.63	—
2024年度	63,033,482.84	—	—
合 计	354,502,293.84	302,421,189.43	354,113,867.80

(4) 递延所得税资产余额 2019 年末较 2018 年末增长 34.21%，主要系因坏账准备和存货跌价准备增加导致确认的递延所得税资产增加。

## 17. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款	33,108,832.39	24,545,180.20	40,925,579.38
预付工程款	5,298,026.66	4,322,784.17	4,393,625.00
合 计	38,406,859.05	28,867,964.37	45,319,204.38

其他非流动资产余额 2019 年末较 2018 年末增长 33.04%，主要系预付设备款增长较多所致；2018 年末较 2017 年末下降 36.30%，主要系预付设备款转固所致。

## 18. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	316,375,000.00	220,000,000.00	256,470,000.00
保证借款	90,000,000.00	50,357,835.26	214,156,022.97
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00	45,000,000.00
抵押借款	—	—	20,000,000.00
应付利息	596,040.42	—	—
合 计	436,971,040.42	300,357,835.26	535,626,022.97

(2) 2019 年末抵押及保证借款余额中，本公司借款 197,375,000.00 元由于伟仕、马桂英提供保证并以子公司悦康创展房产和土地使用权做抵押取得；子公司河南康达借款 50,000,000.00 元由于伟仕提供保证并以北京悦康高科医药科技有限公司房产提供抵押取得、50,000,000.00 元由本公司提供保证并以子公司广州悦康房产提供抵押取得、32,000,000.00 元由于伟仕、马桂英提供保证并以子公司悦康创展房产和土地使用权做抵押取得；子公司珠海悦康借款 19,000,000.00 元由本公司、于伟仕、于圣臣提供保证，并以于伟仕房产做抵押取得。

2019 年末保证借款余额中，本公司借款 80,000,000.00 元由于伟仕、马桂英提供保证；子公司河南康达借款 10,000,000.00 元由本公司、于伟仕、马桂英提供保证。

(3) 短期借款余额 2019 年末较 2018 年末增长 45.48%，主要系公司为补充流动资金相应增加短期借款所致；2018 年末较 2017 年末下降 43.92%，主要系公司 2017 年末新股东增资后资金相对充裕，为降低资金成本，偿还部分短期借款所致。

**19. 应付票据**

种类	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	259,950,000.00	297,200,000.00	418,788,478.00

2019年末应付票据余额中,本公司银行承兑汇票 80,150,000.00 元由子公司悦康创展、子公司珠海粤康、于伟仕、马桂英提供担保, 140,300,000.00 元于伟仕、马桂英提供保证并以子公司悦康创展房产和土地使用权做抵押, 10,000,000.00 元由于伟仕提供保证; 子公司河南康达银行承兑汇票 29,500,000.00 元由本公司提供担保并以子公司广州悦康房产提供抵押。

**20. 应付账款**

## (1) 按性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	515,412,143.07	671,914,221.53	697,735,787.11
设备款	50,174,931.84	50,822,851.78	64,784,191.71
工程款	14,357,951.31	30,253,268.29	63,709,185.42
研发费	5,200,000.00	6,976,105.00	13,296,998.94
其他	5,561,155.05	3,680,679.95	2,947,048.95
合计	590,706,181.27	763,647,126.55	842,473,212.13

(2) 应付账款 2019 年末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

**21. 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	35,020,434.39	37,808,968.91	32,909,225.05
技术服务款	6,455,312.97	16,591,534.68	22,064,006.53
合计	41,475,747.36	54,400,503.59	54,973,231.58

(2) 预收款项 2019 年末余额中无超过一年的重要预收款项情况。

**22. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

一、短期薪酬	29,111,195.49	258,986,693.45	251,236,264.57	36,861,624.37
二、离职后福利—设定提存计划	1,895,553.88	23,725,529.61	24,289,428.54	1,331,654.95
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	31,006,749.37	282,712,223.06	275,525,693.11	38,193,279.32

续上表

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	27,779,738.92	253,453,341.61	252,121,885.04	29,111,195.49
二、离职后福利—设定提存计划	1,428,129.07	20,711,997.88	20,244,573.07	1,895,553.88
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	29,207,867.99	274,165,339.49	272,366,458.11	31,006,749.37

续上表

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	32,575,240.74	209,290,662.21	214,086,164.03	27,779,738.92
二、离职后福利—设定提存计划	3,114,340.38	18,678,997.35	20,365,208.66	1,428,129.07
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	35,689,581.12	227,969,659.56	234,451,372.69	29,207,867.99

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,737,424.09	220,885,107.60	213,842,386.42	34,780,145.27
二、职工福利费	19,498.42	11,396,552.71	10,552,467.39	863,583.74
三、社会保险费	1,295,364.24	15,952,683.23	16,087,036.55	1,161,010.92
其中：医疗保险费	1,141,051.94	13,770,840.75	13,883,250.36	1,028,642.33
工伤保险费	63,171.30	1,003,211.50	1,015,242.71	51,140.09
生育保险费	91,141.00	1,178,630.98	1,188,543.48	81,228.50
四、住房公积金	14,397.96	7,590,389.40	7,595,565.40	9,221.96
五、工会经费和职工教育经费	44,510.78	3,161,960.51	3,158,808.81	47,662.48
合计	29,111,195.49	258,986,693.45	251,236,264.57	36,861,624.37

续上表



项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,405,868.31	221,739,774.31	220,408,218.53	27,737,424.09
二、职工福利费	365,796.54	8,273,473.46	8,619,771.58	19,498.42
三、社会保险费	968,443.36	16,463,075.21	16,136,154.33	1,295,364.24
其中：医疗保险费	766,191.79	14,395,403.56	14,020,543.41	1,141,051.94
工伤保险费	141,007.79	886,674.48	964,510.97	63,171.30
生育保险费	61,243.78	1,180,997.17	1,151,099.95	91,141.00
四、住房公积金	—	4,120,642.94	4,106,244.98	14,397.96
五、工会经费和职工教育经费	39,630.71	2,856,375.69	2,851,495.62	44,510.78
合 计	27,779,738.92	253,453,341.61	252,121,885.04	29,111,195.49

续上表

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,148,457.72	184,018,658.30	188,761,247.71	26,405,868.31
二、职工福利费	147,847.62	7,697,650.91	7,479,701.99	365,796.54
三、社会保险费	1,239,304.69	12,450,126.84	12,720,988.17	968,443.36
其中：医疗保险费	1,004,568.09	10,754,993.85	10,993,370.15	766,191.79
工伤保险费	154,371.15	787,001.65	800,365.01	141,007.79
生育保险费	80,365.45	908,131.34	927,253.01	61,243.78
四、住房公积金	—	2,971,185.31	2,971,185.31	—
五、工会经费和职工教育经费	39,630.71	2,153,040.85	2,153,040.85	39,630.71
合 计	32,575,240.74	209,290,662.21	214,086,164.03	27,779,738.92

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1. 基本养老保险	1,826,200.48	22,854,277.97	23,408,055.32	1,272,423.13
2. 失业保险费	69,353.40	871,251.64	881,373.22	59,231.82
合 计	1,895,553.88	23,725,529.61	24,289,428.54	1,331,654.95

续上表

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------

1. 基本养老保险	1,299,972.38	19,887,757.62	19,361,529.52	1,826,200.48
2. 失业保险费	128,156.69	824,240.26	883,043.55	69,353.40
合 计	1,428,129.07	20,711,997.88	20,244,573.07	1,895,553.88

续上表

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1. 基本养老保险	2,852,490.53	17,820,503.35	19,373,021.50	1,299,972.38
2. 失业保险费	261,849.85	858,494.00	992,187.16	128,156.69
合 计	3,114,340.38	18,678,997.35	20,365,208.66	1,428,129.07

### 23. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	71,847,867.26	62,775,048.75	45,153,905.20
企业所得税	8,167,802.73	50,302,626.64	27,529,989.81
城建税	5,128,702.36	4,459,690.37	3,075,424.82
教育费附加	2,216,968.75	1,931,500.37	1,344,489.63
地方教育费附加	1,467,231.42	1,273,851.92	877,109.62
房产税	401,115.09	409,548.08	331,528.13
土地使用税	587,207.23	467,965.18	5,845,066.86
其他税费	340,667.86	404,191.55	1,383,998.94
合 计	90,157,562.70	122,024,422.86	85,541,513.01

应交税费余额 2018 年末较 2017 年末增加 42.65%，主要系 2018 年度营业收入和利润总额大幅增长，相应的应交增值税、企业所得税增加较多所致。

### 24. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	—	492,748.98	844,948.58
应付股利	—	—	—
其他应付款	656,227,300.67	680,836,576.86	379,882,345.75
合 计	656,227,300.67	681,329,325.84	380,727,294.33

#### (2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
市场推广费	478,571,968.61	458,020,069.93	189,364,424.57
保证金及押金	84,667,085.16	76,879,495.74	100,295,037.73
子公司股权收购款	64,000,053.88	95,705,242.69	60,301,572.17
政府补助-借转补	10,300,000.00	9,300,000.00	9,300,000.00
物流费用	4,964,102.04	6,479,315.15	4,913,600.35
代收代付政府补助	2,480,000.00	24,111,900.00	—
非金融机构借款	—	—	5,800,000.00
其他	11,244,090.98	10,340,553.35	9,907,710.93
合 计	656,227,300.67	680,836,576.86	379,882,345.75

其他应付款 2019 年末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款余额 2018 年末较 2017 年末增长 78.95%，主要系市场推广费增加所致。

## 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年内到期的长期借款	—	110,000,000.00	62,000,000.00
1年内到期的长期应付款	87,409,469.78	56,115,614.11	145,333,401.94
合 计	87,409,469.78	166,115,614.11	207,333,401.94

一年内到期的非流动负债余额 2019 年末较 2018 年末下降 47.38%，主要系一年内到期支付的长期借款下降较大所致。

## 26. 长期借款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押及保证借款	—	—	110,000,000.00

长期借款余额 2018 年末较 2017 年末大幅下降，系到期偿还所致。

## 27. 长期应付款

### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
长期应付款	41,266,427.25	61,438,008.71	54,646,905.24
专项应付款	—	—	—

合计	41,266,427.25	61,438,008.71	54,646,905.24
----	---------------	---------------	---------------

## (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付融资租赁款	41,266,427.25	61,438,008.71	54,646,905.24

截至2019年12月31日止，本公司融资租赁业务尚未终止的项目如下：

序号	出租方	承租方	起租日	到期日	租金总额
1	海通恒信国际租赁有限公司	悦康药业	2017年6月	2020年6月	62,298,720.00
2	芯鑫融资租赁有限责任公司	悦康药业	2018年6月	2021年6月	110,960,494.44
3	芯鑫融资租赁（北京）有限责任公司	悦康药业	2019年6月	2021年6月	96,599,969.76

续上表

序号	融资额	实际利率	租赁形式	担保方
1	57,000,000.00	9.76%	售后回租	安徽恒顺信息科技有限公司、悦康创展、于伟仕、马桂英、于圣臣
2	100,000,000.00	9.38%	售后回租	京悦永顺、珠海粤康、于伟仕、马桂英、于圣臣、李彩云
3	90,000,000.00	9.00%	售后回租	京悦永顺、珠海粤康、悦康创展、于伟仕、马桂英

(3) 长期应付款余额2019年末较2018年末下降32.83%，主要系公司逐期偿还融资租赁款项所致。

## 28. 递延收益

## (1) 递延收益明细

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	98,089,591.77	14,274,200.00	12,246,705.78	100,117,085.99	—

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	73,229,420.45	36,733,500.00	11,873,328.68	98,089,591.77	—

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	65,165,056.90	14,991,988.42	6,927,624.87	73,229,420.45	—

(2) 递延收益2018年末较2017年末增长33.95%，主要系2018年度收到政府补助增加所致。

政府补助披露详见附注五、51 政府补助。

## 29. 股本

### (1) 2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
阜阳永顺生物科技有限公司	70,997,721.00	109,242,399.00	—	180,240,120.00
宁波惟精昀昀股权投资合伙企业(有限合伙)	12,053,578.00	18,546,422.00	—	30,600,000.00
霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,672,286.00	8,727,714.00	—	14,400,000.00
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,034,194.00	7,745,806.00	—	12,780,000.00
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,034,194.00	7,745,806.00	—	12,780,000.00
中信证券投资有限公司	4,726,840.00	7,273,040.00	—	11,999,880.00
北京厚德成长投资有限公司	3,545,144.00	5,454,856.00	—	9,000,000.00
宁波鹏力股权投资合伙企业(有限合伙)	3,308,813.00	5,091,067.00	—	8,399,880.00
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心(有限合伙)	3,072,383.00	4,727,377.00	—	7,799,760.00
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,836,144.00	4,363,856.00	—	7,200,000.00
潮溪(宁波)资产管理有限公司	2,363,491.00	3,636,629.00	—	6,000,120.00
共青城博仁投资管理合伙企业(有限合伙)	2,363,491.00	3,636,629.00	—	6,000,120.00
宁波国维璟开股权投资合伙企业(有限合伙)	2,363,477.00	3,636,643.00	—	6,000,120.00
宁波意泰润映股权投资合伙企业(有限合伙)	2,363,473.00	3,636,647.00	—	6,000,120.00
霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	3,272,862.00	—	5,400,000.00
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	3,272,862.00	—	5,400,000.00
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	3,272,862.00	—	5,400,000.00
宁波焜焜枫德股权投资合伙企业(有限合伙)	1,890,680.00	2,909,200.00	—	4,799,880.00
上海济凡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,654,458.00	2,545,662.00	—	4,200,120.00
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心(有限合伙)	1,654,458.00	2,545,662.00	—	4,200,120.00
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	1,181,675.00	1,818,205.00	—	2,999,880.00
金石灏沔股权投资(杭州)合	1,181,675.00	1,818,205.00	—	2,999,880.00

伙企业(有限合伙)				
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	709,005.00	1,090,995.00	—	1,800,000.00
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)	709,005.00	1,090,995.00	—	1,800,000.00
苏州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	597,431.00	919,249.00	—	1,516,680.00
福州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	111,602.00	171,718.00	—	283,320.00
合计	141,806,632.00	218,193,368.00	—	360,000,000.00

## (2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
阜阳永顺生物科技有限公司	70,997,721.00	—	—	70,997,721.00
宁波惟精昫研股权投资合伙企业(有限合伙)	12,053,578.00	—	—	12,053,578.00
霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,672,286.00	—	—	5,672,286.00
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,034,194.00	—	—	5,034,194.00
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,034,194.00	—	—	5,034,194.00
中信证券投资有限公司	4,726,840.00	—	—	4,726,840.00
北京厚德成长投资有限公司	3,545,144.00	—	—	3,545,144.00
宁波鹏力股权投资合伙企业(有限合伙)	3,308,813.00	—	—	3,308,813.00
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心(有限合伙)	3,072,383.00	—	—	3,072,383.00
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,836,144.00	—	—	2,836,144.00
潮溪(宁波)资产管理有限公司	2,363,491.00	—	—	2,363,491.00
共青城博仁投资管理合伙企业(有限合伙)	2,363,491.00	—	—	2,363,491.00
宁波国维璟开股权投资合伙企业(有限合伙)	2,363,477.00	—	—	2,363,477.00
宁波意泰润曠股权投资合伙企业(有限合伙)	2,363,473.00	—	—	2,363,473.00
霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	—	—	2,127,138.00
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	—	—	2,127,138.00
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,127,138.00	—	—	2,127,138.00
宁波無湜枫德股权投资合伙企业(有限合伙)	1,890,680.00	—	—	1,890,680.00

上海济凡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,654,458.00	—	—	1,654,458.00
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心(有限合伙)	1,654,458.00	—	—	1,654,458.00
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	1,181,675.00	—	—	1,181,675.00
金石灏沣股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	1,181,675.00	—	—	1,181,675.00
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	709,005.00	—	—	709,005.00
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)	709,005.00	—	—	709,005.00
苏州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	597,431.00	—	—	597,431.00
福州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	111,602.00	—	—	111,602.00
合 计	141,806,632.00	—	—	141,806,632.00

## (3) 2017 年度

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
阜阳永顺生物科技有限公司	—	70,997,721.00	—	70,997,721.00
宁波惟精昀研股权投资合伙企业(有限合伙)	—	12,053,578.00	—	12,053,578.00
霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	5,672,286.00	—	5,672,286.00
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	5,034,194.00	—	5,034,194.00
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	5,034,194.00	—	5,034,194.00
中信证券投资有限公司	—	4,726,840.00	—	4,726,840.00
北京厚德成长投资有限公司	—	8,444,272.00	4,899,128.00	3,545,144.00
宁波鹏力股权投资合伙企业(有限合伙)	—	3,308,813.00	—	3,308,813.00
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心(有限合伙)	—	3,072,383.00	—	3,072,383.00
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	2,836,144.00	—	2,836,144.00
潮溪(宁波)资产管理有限公司	—	2,363,491.00	—	2,363,491.00
共青城博仁投资管理合伙企业(有限合伙)	—	2,363,491.00	—	2,363,491.00
宁波国维璟开股权投资合伙企业(有限合伙)	—	5,908,621.00	3,545,144.00	2,363,477.00
宁波意泰润映股权投资合伙企业(有限合伙)	—	2,363,473.00	—	2,363,473.00

霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	2,127,138.00	—	2,127,138.00
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	2,127,138.00	—	2,127,138.00
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	2,127,138.00	—	2,127,138.00
宁波無無枫德股权投资合伙企业(有限合伙)	—	1,890,680.00	—	1,890,680.00
上海济凡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	—	1,654,458.00	—	1,654,458.00
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心(有限合伙)	—	1,654,458.00	—	1,654,458.00
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	—	1,181,675.00	—	1,181,675.00
金石灏沔股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	—	1,181,675.00	—	1,181,675.00
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	—	709,005.00	—	709,005.00
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)	—	709,005.00	—	709,005.00
苏州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	—	597,431.00	—	597,431.00
福州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	—	111,602.00	—	111,602.00
北京意泰博越科技有限公司	118,000,000.00	—	118,000,000.00	—
合计	118,000,000.00	150,250,904.00	126,444,272.00	141,806,632.00

公司股本变动情况详见本附注一、2 历史沿革。

### 30. 资本公积

#### (1) 2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	853,137,065.92	278,653.25	135,753,968.33	717,661,750.84

2019 年资本公积增加 278,653.25 元系子公司悦康鹏泰收购悦康科创 33.33% 少数股权, 收购价款与收购日悦康科创享有的净资产份额差额增加资本公积; 2019 年资本公积减少 135,753,968.33 元, 系公司股改时资本公积转增股本的部分。

#### (2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	991,137,065.92	—	138,000,000.00	853,137,065.92



2018年资本公积减少数系同一控制下收购悦康创展100%股权，支付的股权收购价款与合并日享有被合并方所有者权益账面价值的份额的差额部分。

### (3) 2017年度

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	181,379,508.52	1,026,193,368.00	216,435,810.60	991,137,065.92

2017年资本公积增加额1,026,193,368.00元系公司股东增资额中超过实收资本的部分计入资本公积。

2017年资本公积减少数中：公司收购子公司天然制药49%少数股权支付的股权价款与收购日天然制药账面净资产对应49%份额的差额计入资本公积8,150,345.64元；子公司悦康创展分立，减少实收资本5,000,000.00元，相应冲减合并报表资本公积；2017年同一控制下收购广东悦康、重庆悦康、珠海粤康、安徽凯悦100%股权，支付的股权收购价款与合并日享有被合并方所有者权益账面价值的份额的差额，分别冲减资本公积11,800,000.00元、6,000,000.00元、138,000,000.00元、42,000,000.00元；子公司悦康鹏泰同一控制下收购悦康科创46.67%股权，支付的股权收购价款与合并日享有被合并方所有者权益账面价值的份额的差额，冲减资本公积5,485,464.96元。

## 31. 盈余公积

### (1) 2019年度

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	75,894,942.29	19,260,379.84	70,903,316.00	24,252,006.13

2019年度盈余公积减少额系本公司股改时将股改基准日的盈余公积余额转入资本公积；2019年度盈余公积增加额系根据净利润10%计提。

### (2) 2018年度

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	75,894,942.29	—	—	75,894,942.29

### (3) 2017年度

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	63,844,793.31	12,050,148.98	—	75,894,942.29

2017 年度盈余公积本期增加中：计提法定盈余公积金 11,903,316.00 元，系按 2017 年末实收资本的 50% 与账面盈余公积的差额计提的法定盈余公积金；同一控制下收购子公司，对比较报表进行调整，恢复悦康科创计提的法定盈余公积 123,915.17 元，恢复广东悦康计提的法定盈余公积 22,917.81 元。

### 32. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	-235,299,153.55	-503,248,250.20	-328,133,961.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	285,454,044.81	267,949,096.65	161,561,304.10
减：提取法定盈余公积	19,260,379.84	—	12,050,148.98
应付普通股股利	—	—	321,979,583.33
股改折股	11,536,083.68	—	—
其他	—	—	2,645,860.69
期末未分配利润	19,358,427.74	-235,299,153.55	-503,248,250.20

2017 年末未分配利润其他减少系子公司悦康鹏泰同一控制下收购悦康科创 46.67% 股权时，收购价款与合并日享有被合并方所有者权益账面价值的份额的差额冲减未分配利润 2,645,860.69 元。

### 33. 营业收入及营业成本

#### (1) 类别

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,155,788,103.91	1,585,364,465.11	3,900,676,213.73	1,524,447,429.00	2,532,632,609.25	1,395,280,219.92
其他业务	131,791,817.86	90,265,441.19	82,026,329.99	61,160,416.79	167,453,769.40	143,019,640.83
合 计	4,287,579,921.77	1,675,629,906.30	3,982,702,543.72	1,585,607,845.79	2,700,086,378.65	1,538,299,860.75

#### (2) 主营业务（分产品）

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
抗感染	1,686,289,797.63	1,059,606,443.21	1,567,500,326.43	998,404,646.95	1,298,600,640.84	970,921,827.21
心脑血管类	1,557,730,307.53	116,884,224.49	1,372,055,539.16	92,698,065.65	554,492,178.81	67,705,702.95
消化系统类	603,169,572.92	208,387,917.83	542,396,779.79	185,246,293.65	459,141,677.71	195,668,753.22
降糖类	145,058,876.09	55,511,400.06	260,269,613.04	115,104,578.54	109,445,514.47	71,493,943.60

原料药	109,075,769.41	103,759,632.13	95,068,629.83	91,395,052.14	65,733,678.30	62,718,141.62
技术服务	17,644,822.39	14,939,360.14	19,072,878.44	13,658,290.31	14,034,428.78	8,912,910.13
其他	36,818,957.94	26,275,487.25	44,312,447.04	27,940,501.76	31,184,490.34	17,858,941.19
合计	4,155,788,103.91	1,585,364,465.11	3,900,676,213.73	1,524,447,429.00	2,532,632,609.25	1,395,280,219.92

## (3) 主营业务（分区域）

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
内销	4,108,304,174.80	1,541,946,354.65	3,870,285,432.83	1,495,728,114.59	2,523,065,019.09	1,387,462,481.44
外销	47,483,929.11	43,418,110.46	30,390,780.90	28,719,314.41	9,567,590.16	7,817,738.48
合计	4,155,788,103.91	1,585,364,465.11	3,900,676,213.73	1,524,447,429.00	2,532,632,609.25	1,395,280,219.92

## (4) 前五名客户主营业务收入情况

## ①2019 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	468,925,375.33	10.94
华润医药集团有限公司及其关联方	223,672,181.52	5.22
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	211,516,834.36	4.93
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	194,750,857.71	4.54
上海医药集团股份有限公司及其关联方	193,620,046.78	4.52
合计	1,292,485,295.70	30.14

## ②2018 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	376,548,545.82	9.45
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	183,213,401.06	4.60
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	173,639,443.55	4.36
浙江长典医药有限公司	171,925,722.42	4.32
华润医药集团有限公司及其关联方	162,243,773.08	4.07
合计	1,067,570,885.93	26.81

## ③2017 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	165,725,552.02	6.14
浙江长典医药有限公司	117,948,679.58	4.37

陕西悦康博源医药有限公司	102,727,890.69	3.80
国药控股股份有限公司及其关联方	97,496,908.99	3.61
安徽华源医药股份有限公司及其关联方	85,116,690.54	3.15
合 计	569,015,721.82	21.07

注：以上客户系对同一控制下的公司进行合并后的前五名客户，如国药控股股份有限公司包含其子公司国药控股吉林有限公司、国药控股河南股份有限公司等。

(5) 营业收入发生额 2018 年度较 2017 年度增长 47.50%，主要系“两票制”逐步实施提升了公司产品出厂价以及公司产品逐步占领市场带来销量提升，导致销售额增长较多所致。

### 34. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	22,720,541.59	23,930,810.57	13,137,362.36
教育费附加	9,755,784.72	10,346,929.10	5,691,518.67
地方教育附加	6,503,556.45	6,776,698.35	3,716,154.51
房产税	7,275,281.14	7,404,440.25	6,809,702.60
土地使用税	3,776,304.36	3,793,935.22	5,600,446.64
其他税费	1,783,065.53	1,211,829.36	3,127,594.63
合 计	51,814,533.79	53,464,642.85	38,082,779.41

税金及附加发生额 2018 年度较 2017 年度增长 40.39%，主要系营业收入增长导致相应的税金及附加增加较多所致。

### 35. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
市场推广费	1,830,682,985.90	1,667,903,648.67	601,950,995.18
运输费	22,568,711.74	22,105,020.58	19,838,209.23
职工薪酬	14,866,286.30	14,563,866.80	11,900,545.83
会议费	4,778,650.44	3,955,026.23	4,441,160.21
广告宣传费	2,217,127.16	3,894,100.41	5,619,730.59
差旅费	1,512,867.11	1,467,015.02	1,806,329.95
业务招待费	1,083,224.90	985,779.52	912,136.55
检验费	744,158.22	708,399.90	651,906.16
办公费	720,986.20	682,727.55	616,347.37

其他	2,072,726.40	3,520,527.62	4,555,850.14
总计	1,881,247,724.37	1,719,786,112.30	652,293,211.21

销售费用发生额 2018 年度较 2017 年度增长 163.65%，主要系“两票制”实施后，公司推广经销商模式向配送经销商模式转变，公司自主推广承担的销售费用有所增长。

### 36. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	69,465,670.44	61,269,154.75	55,717,367.20
折旧摊销	43,459,160.86	41,442,637.61	38,304,903.28
修理费	12,710,947.28	12,501,200.00	4,132,170.77
咨询服务费	16,914,946.33	8,280,589.48	21,774,806.84
能源费	7,870,724.05	6,970,578.61	6,869,824.12
办公费	7,498,344.38	6,244,861.41	6,808,064.66
业务招待费	3,599,831.25	3,693,924.94	4,665,666.99
租赁费	3,753,784.59	3,256,923.55	3,026,054.85
差旅费	3,149,765.73	3,714,330.84	4,597,306.59
存货损失	2,466,783.91	1,812,457.66	2,139,931.01
车辆使用费	1,888,378.82	1,918,338.05	1,218,151.84
招聘培训费	1,115,228.54	1,416,446.32	1,783,575.86
会议费	779,023.15	996,344.71	1,083,330.53
其他费用	6,378,684.59	10,671,543.36	8,964,959.61
总计	181,051,273.92	164,189,331.29	161,086,114.15

### 37. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	47,651,943.89	40,445,121.08	27,731,160.10
委托开发费	35,850,662.84	14,925,219.75	23,730,844.32
物料消耗	24,025,503.10	26,137,518.54	12,740,235.61
折旧摊销	10,034,729.67	10,036,495.63	10,673,229.05
能源费	7,167,417.47	5,353,672.74	4,160,996.43
其他费用	1,455,915.33	1,203,241.84	2,638,721.38
总计	126,186,172.30	98,101,269.58	81,675,186.89

### 38. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	36,415,514.10	40,936,381.55	110,251,616.88
减：利息收入	1,924,907.79	7,633,742.65	40,074,752.02
汇兑损益	1,761,919.62	-2,008,262.30	11,076,689.03
手续费	1,913,068.19	1,694,700.67	1,975,268.67
合 计	38,165,594.12	32,989,077.27	83,228,822.56

(1) 2019 年度、2018 年度、2017 年度财政贴息冲减财务费用利息支出金额分别为 0.00 元、3,988,777.82 元、570,833.33 元。

(2) 2017 年度利息收入中含收取关联方资金占用利息 30,584,339.81 元。

(3) 财务费用发生额 2018 年度较 2017 年度下降 60.36%，主要系关联方资金占用利息收入减少较多所致。

### 39. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	19,272,184.82	16,098,103.68	12,266,991.54

其他收益发生额 2018 年度较 2017 年度增长 31.23%，主要系收到的政府补助较多所致。政府补助披露详见附注五、51 政府补助。

### 40. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	6,804.13	309,192.93	5,460,523.02
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	100,000.00	—	-6,190.00
合计	106,804.13	309,192.93	5,454,333.02

投资收益发生额 2018 年度较 2017 年度下降 94.33%，主要系 2017 年悦康创展通过分立方式处置子公司北京悦博互联信息技术有限公司股权产生的投资收益较大所致。

### 41. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账准备	-2,870,062.11	—	—

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的

要求，公司 2019 年 1 月 1 日开始计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失在信用减值损失项目列示，对比较期间数据不进行追溯调整。

#### 42. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	-21,936,409.36	-18,439,451.53	-4,290,886.98
坏账准备	—	-3,161,800.67	30,456,569.84
合计	-21,936,409.36	-21,601,252.20	26,165,682.86

资产减值损失发生额 2018 年度较 2017 年度增长 182.56%，主要系应收款项大幅增长，计提的坏账准备相应增长，以及期末计提的存货跌价准备金额较大所致。

#### 43. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	1,552.86	40,053.21	-359,366.12
其中：固定资产	1,552.86	40,053.21	-359,366.12

#### 44. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与企业日常活动无关的政府补助	5,916,402.63	6,062,524.19	10,163,970.39
征地补偿款	—	—	2,700,000.00
其他	704,630.15	525,982.16	164,279.73
合 计	6,621,032.78	6,588,506.35	13,028,250.12
计入当期非经常性损益的金额	6,621,032.78	6,588,506.35	13,028,250.12

注：与企业日常活动无关的政府补助详见附注五、51 政府补助。

(2) 营业外收入发生额 2018 年度较 2017 年度下降 49.43%，主要系收到的与日常活动无关的政府补助金额减少所致。

#### 45. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	1,491,094.04	4,287,528.81	1,637,691.59
其中：固定资产报废损失	1,491,094.04	4,287,528.81	1,637,691.59

滞纳金	1,361,034.53	467,103.81	139,172.86
对外捐赠	—	249,000.00	950,000.00
其他	60,218.67	129,974.32	213,487.24
<b>合 计</b>	<b>2,912,347.24</b>	<b>5,133,606.94</b>	<b>2,940,351.69</b>
计入当期非经常性损益的金额	2,912,347.24	5,133,606.94	2,940,351.69

营业外支出发生额 2019 年度较 2018 年度下降 43.27%、2018 年度较 2017 年度增长 74.59%，主要系 2018 年度固定资产报废金额较大所致。

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	46,405,973.99	56,906,709.51	38,721,694.17
递延所得税费用	-2,432,787.22	-940,300.11	-560,134.47
<b>合 计</b>	<b>43,973,186.77</b>	<b>55,966,409.40</b>	<b>38,161,559.70</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	331,767,472.85	324,865,261.67	199,035,943.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,765,120.93	48,729,789.25	29,855,391.51
子公司适用不同税率的影响	6,725,463.16	6,767,050.79	4,180,069.43
调整以前期间所得税的影响	—	-161,587.43	-795.26
非应税收入的影响	—	—	-819,078.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,009,467.02	16,642,968.00	9,625,109.13
可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,223,870.46	-9,166,576.72	-1,457,009.49
研发费用加计扣除的影响	-8,302,993.88	-6,845,234.49	-3,222,127.17
所得税费用	43,973,186.77	55,966,409.40	38,161,559.70

(3) 所得税费用发生额 2018 年度较 2017 年度增长 46.66%，主要系 2018 年度利润总额大幅增长，相应计提的当期所得税费用较多所致。

#### 47. 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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
票据及信用证保证金-货款	44,524,253.13	233,236,358.83	74,455,071.61



政府补助	27,216,081.67	51,009,577.01	31,066,158.81
保证金及押金	13,160,596.44	—	—
往来款	4,881,894.32	—	—
存款利息收入	1,924,907.79	7,633,742.65	9,490,412.21
其他	704,630.15	525,982.16	2,864,279.73
代收政府补助	—	24,111,900.00	—
合 计	92,412,363.50	316,517,560.65	117,875,922.36

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
市场推广费	1,810,131,087.22	1,399,248,003.31	428,571,265.34
研发费用	67,674,136.21	49,281,541.78	37,376,443.99
运输费	24,083,924.85	20,539,305.78	19,271,433.97
代收政府补助	21,631,900.00	—	—
修理费	12,710,947.28	12,501,200.00	4,132,170.77
咨询服务费	16,914,946.33	8,280,589.48	21,774,806.84
办公费	8,219,330.58	6,927,588.96	7,424,412.03
能源费	7,870,724.05	6,970,578.61	6,869,824.12
业务招待费	4,683,056.15	4,679,704.46	5,577,803.54
差旅费	4,662,632.84	5,181,345.86	6,403,636.54
会议费	5,557,673.59	4,951,370.94	5,524,490.74
租赁费	3,753,784.59	3,256,923.55	3,026,054.85
广告宣传费	2,558,335.86	3,995,800.41	6,061,467.82
手续费	1,913,068.19	1,694,700.67	1,975,268.67
车辆管理费	1,888,378.82	1,918,338.05	1,218,151.84
保证金及押金	—	22,571,670.89	23,617,682.82
其他	5,639,095.67	16,002,423.43	16,888,277.48
合 计	1,999,893,022.23	1,568,001,086.18	595,713,191.36

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联资金拆入	—	57,000,000.00	1,382,591,595.18

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

关联资金拆出	—	57,000,000.00	798,656,983.68
--------	---	---------------	----------------

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
融资租赁款	82,620,000.00	93,739,362.00	163,424,000.00
政府补助-债转补	1,000,000.00	—	9,300,000.00
银行汇票保证金-工程款	—	5,200,000.00	—
非金融机构借款	—	—	5,800,000.00
合 计	83,620,000.00	98,939,362.00	178,524,000.00

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
融资租赁租金	85,810,194.68	185,368,232.74	354,730,443.48
少数股东股权收购款	5,800,670.40	—	—
银行汇票保证金-工程款	—	—	49,812,500.00
非金融机构借款	—	5,800,000.00	—
合 计	91,610,865.08	191,168,232.74	404,542,943.48

## 48. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	287,794,286.08	268,898,852.27	160,874,383.71
加: 资产减值准备	24,806,471.47	21,601,252.20	-26,165,682.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	116,300,588.89	103,848,900.08	92,481,674.72
无形资产摊销	11,519,393.69	12,311,346.84	16,679,187.16
长期待摊费用摊销	2,010,625.29	2,074,736.19	2,298,390.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,552.86	-40,053.21	359,366.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,491,094.04	4,287,528.81	1,637,691.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	36,398,744.39	44,841,233.72	80,178,367.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-106,804.13	-309,192.93	-5,454,333.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,432,787.22	-940,300.11	-560,134.47
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)	121,436,554.54	-220,153,519.40	-71,583,932.99
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-53,976,825.48	-242,605,564.37	-152,791,344.26
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-220,303,627.96	198,886,753.01	116,851,700.01
经营活动产生的现金流量净额	324,936,160.74	192,701,973.10	214,805,333.33
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	244,655,206.96	107,015,314.14	359,310,049.15
减: 现金的期初余额	107,015,314.14	359,310,049.15	174,578,550.91
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	137,639,892.82	-252,294,735.01	184,731,498.24

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	66,301,572.17	8,120,929.60
减: 合并日子公司持有的现金及现金等价物	—	—	—
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,705,188.81	36,294,757.31	—
取得子公司支付的现金净额	31,705,188.81	102,596,329.48	8,120,929.60

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	—	—
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	—	—	—
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—	249,937,824.23	—
处置子公司收到的现金净额	—	249,937,824.23	—

说明: 2019 年度处置子公司北京悦康鹏润投资有限公司处置价款 954,847.64 元, 与受让人于伟仕、于鹏飞往来款抵账处理, 没有实际支付。

## (4) 现金和现金等价物

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	240,451,988.70	107,015,314.14	359,310,049.15
其中：库存现金	174,140.92	267,083.73	2,285,315.10
可随时用于支付的银行存款	240,277,847.78	106,717,859.06	356,994,362.70
可随时用于支付的其他货币资金	4,203,218.26	30,371.35	30,371.35
现金等价物	—	—	—
期末现金及现金等价物余额	244,655,206.96	107,015,314.14	359,310,049.15

## 49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年末账面价值	受限原因
货币资金	106,359,400.00	票据保证金
货币资金	43,733,781.09	信用证保证金
无形资产	13,868,733.50	抵押
固定资产	277,431,711.30	抵押
固定资产	249,208,077.92	融资租赁

## 50. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项目	2019 年末外币余额	折算汇率	2019 年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	295,938.09	6.9762	2,064,523.30
欧元	5,972.20	7.8155	46,675.73
港币	135.00	0.8958	120.93
应收账款			
其中：美元	3,546,254.32	6.9762	24,739,379.39
欧元	841.50	7.8155	6,576.74
应付账款			
其中：欧元	7,531,362.00	7.8155	58,861,359.71

## (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

主要报表项目	汇率确定方法
资产负债项目	资产负债表日的即期汇率
所有者权益项目（除未分配利润外）	交易发生日的即期汇率

利润表项目	交易发生日的即期汇率或近似汇率
-------	-----------------

## 51. 政府补助

### (1) 计入当期损益的政府补助明细表

#### ① 计入其他收益的政府补助

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
悦康药业银杏叶提取物注射液新适应症临床前研究项目	2,000,000.00	—	—
悦康药业聚丙烯酸酯共聚物水分散体关键技术开发及应用项目	522,000.00	2,008,500.00	—
悦康药业注射用羟基红花黄色素 A 的研发项目	192,000.00	840,000.00	2,220,000.00
悦康药业奥美拉唑肠溶胶囊一致性评价研究项目	—	—	1,300,000.00
河南康达制药 2019 年度中小企业发展项目	1,973,500.00	—	—
河南康达制药头孢哌酮钠合成关键技术研究项目	500,000.00	—	—
河南康达制药 2018 年度中小企业发展专项税收优惠奖励	—	371,900.00	—
河南康达制药 2017 年省级企业研发补助资金	—	270,000.00	—
河南康达制药抗肿瘤药来曲唑合成关键技术开发与应用项目	—	—	300,000.00
河南康达制药头孢噻肟钠生产关键技术研究及产业化项目	—	—	250,000.00
北京悦康凯悦制药阿莫西林胶囊一致性评价研究项目	—	—	1,300,000.00
北京悦康凯悦制药治疗异位性皮炎中药清热止痒颗粒的成药性评价项目	—	—	200,000.00
安徽悦康凯悦制药秸秆作为替代碳源用于头孢菌素 C 发酵的技术研究与产业化开发项目	500,000.00	500,000.00	—
安徽天然制药 2018 年省“三重一创”高新技术企业 2 类事项资金	1,200,000.00	—	—
其他直接计入其他收益的政府补助项目	137,979.04	450,000.00	290,200.00
递延收益摊销	12,246,705.78	11,657,703.68	6,406,791.54
合计	19,272,184.82	16,098,103.68	12,266,991.54

#### ② 计入营业外收入的政府补助

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
悦康药业 2017 年度开发区工业稳增长支持资金	—	1,000,000.00	—
悦康药业绿色制造体系建设绿色工厂项目	—	1,000,000.00	—
珠海粤康医药 2017 年度区级扶持奖励金	2,021,000.00	—	—
珠海粤康医药 2016 年度区级扶持奖励金	—	—	1,023,600.00

悦康科创全国中小企业股份转让系统资助	—	—	600,000.00
润泰商贸 2016 年全年出口增量奖励	—	—	235,386.00
河南康达制药失业保险应急稳岗补贴	2,537,700.00	—	—
河南康达制药大学生见习补贴	—	302,000.00	—
河南康达制药 2013-2016 年全市工业经济发展先进单位奖励	—	—	400,000.00
广州悦康生物 2019 年度第二批绿色低碳发展专项奖励资金	200,000.00	—	—
广州悦康生物科技创新小巨人企业及高新技术企业奖励	—	120,000.00	1,260,000.00
广州悦康生物开发区瞪羚企业认定扶持奖励	—	—	880,400.00
北京悦康凯悦制药 2015 年度中关村国家自主创新示范区融资租赁第二批支持资金	—	—	500,000.00
北京悦康凯悦制药 2016 年度中关村国家自主创新示范区融资租赁专项资金	—	—	500,000.00
安徽悦康凯悦制药 2017 年支持制造强省建设若干政策奖补项目和资金	—	600,000.00	-
安徽悦康凯悦制药 2015 年度加快工业发展专项资金奖励	—	—	730,000.00
安徽悦康凯悦制药 2016 年度省认定企业技术中心奖励	—	—	200,000.00
安徽天然制药 2019 年度省博士后工作经费补助	430,000.00	—	—
安徽天然制药 2017 年支持制造强省建设若干政策奖补项目和资金	—	840,000.00	—
安徽天然制药 2018 年支持制造强省建设若干政策奖补项目和资金	—	600,000.00	—
安徽天然制药“双轮驱动”战略促进新型工业化发展若干政策拟支持项目	—	200,000.00	—
安徽天然制药 2015 年度加快工业发展专项资金奖励	—	—	883,000.00
安徽天然制药 2016 年度发展工业经济先进单位和先进个人奖励	—	—	791,000.00
安徽天然制药表彰国家高新技术企业奖励	—	—	200,000.00
安徽天然制药 2016 年度优秀民营企业和纳税先进企业奖励	—	—	200,000.00
其他直接计入营业外收入的政府补助项目	727,702.63	1,400,524.19	1,760,584.39
合计	5,916,402.63	6,062,524.19	10,163,970.39

### ③冲减财务费用的政府补助

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
安徽天然制药年产 1000 吨聚甲丙烯酸铵脂 II 及新型药用辅料建设项目“贷转补”专项资金贴息	—	2,926,632.00	—
安徽天然制药产业扶贫贷款贴息	—	475,000.00	—
安徽悦康凯悦精准扶贫贷款贴息	—	371,520.82	—

小微企业借款贴息	—	—	50,000.00
递延收益摊销	—	215,625.00	520,833.33
合计	—	3,988,777.82	570,833.33

## (2) 计入递延收益的政府补助明细

## ①2019 年度

补助项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入财务费用金额	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
河南康达制药拉呋替丁技改扩建项目	925,000.00	—	185,000.04	—	739,999.96	与资产相关
河南康达制药年产 2000 吨原料药生产项目	2,878,913.91	—	431,593.80	—	2,447,320.11	与资产相关
河南康达制药“园区北线”供电线路建设项目	676,666.67	—	140,000.04	—	536,666.63	与资产相关
河南康达制药 207 智能回收车间项目	—	500,000.00	12,500.01	—	487,499.99	与资产相关
河南康达制药年产 600 吨头孢曲松钠粗品绿色生产线建设项目	—	720,000.00	7,058.83	—	712,941.17	与资产相关
河南康达制药省级智能车间项目	—	200,000.00	1,960.78	—	198,039.22	与资产相关
安徽天然制药年产 30 吨半枝莲总黄酮提取物生产线建设项目	975,000.00	—	150,000.00	—	825,000.00	与资产相关
安徽天然制药聚丙烯酸酯共聚物水分散体关键技术开发及应用项目	928,200.00	241,200.00	173,253.88	—	996,146.12	与资产相关
安徽天然制药丙烯酸酯-甲基丙烯酸甲酯共聚物水分散体技术改造项目	383,333.28	—	50,000.04	—	333,333.24	与资产相关
悦康药业出口药品生产基地（三期）项目	840,000.00	—	720,000.00	—	120,000.00	与资产相关
悦康药业注射用兰索拉唑产业化项目	630,416.71	—	444,999.96	—	185,416.75	与资产相关
悦康药业基本药物电子监管码改造项目	494,900.00	—	192,000.00	—	302,900.00	与资产相关
悦康药业无菌头孢抗生素原料药生产和包装数字化车间项目	4,387,500.00	—	650,000.04	—	3,737,499.96	与资产相关
悦康药业产业基地项目	29,888,333.33	—	3,855,000.00	—	26,033,333.33	与资产相关
悦康药业数字化水针生产线建设即银杏叶提取物注射液标准提升项目	9,000,000.00	—	—	—	9,000,000.00	与资产相关
悦康药业智能制造试点示范项目	2,783,148.90	—	591,729.72	—	2,191,419.18	与资产相关

悦康药业中关村智能机器人开发区项目	2,000,000.00	—	—	—	2,000,000.00	与资产相关
悦康药业硫酸氢乌莫司他 I-II 期临床研究项目	7,000,000.00	—	—	—	7,000,000.00	与收益相关
悦康药业儿童药专用技术开发和产业化能力建设项目	7,750,000.00	—	—	—	7,750,000.00	与资产相关
悦康药业制剂国际化能力建设项目	6,656,862.75	—	823,529.40	—	5,833,333.35	与资产相关
悦康药业医药绿色制造技改项目	5,870,000.00	—	—	—	5,870,000.00	与资产相关
悦康药业 FDA 标准固体口服片剂数字化生产车间建设项目即一类新药枸橼酸爱地那非片的研发及产业化项目	—	10,000,000.00	999,999.96	—	9,000,000.04	与资产相关
悦康集团抗肝炎病毒中药 5 类新药肝能滴丸的 III 期临床研究项目	—	578,600.00	578,600.00	—	—	与收益相关
广州悦康生物中药前处理、精提技术及全自动化生产技术改造项目	2,178,750.00	—	112,815.13	—	2,065,934.87	与资产相关
广州悦康生物面向现代中药生产制粒技术改造项目	882,784.28	—	193,825.28	—	688,959.00	与资产相关
北京悦康凯悦制药制药车间的新版 GMP 改造项目	1,249,999.93	—	199,999.93	—	1,050,000.00	与资产相关
北京悦康凯悦制药抗肝炎病毒中药 5 类新药肝能滴丸的 III 期临床研究项目	1,585,925.17	—	1,585,925.17	—	—	与收益相关
悦康科创注射用醋酸奥曲肽缓释微球及多肽缓释微球公用技术创新平台研究项目	4,708,757.87	—	—	—	4,708,757.87	与收益相关
安徽悦康凯悦制药年产 15 吨枸橼酸爱地那非原料药生产线技术改造项目	1,700,000.00	—	—	—	1,700,000.00	与资产相关
悦康合肥制药厂房加固项目	974,443.80	—	49,832.93	—	924,610.87	与资产相关
悦康合肥制药建设悦康生物医药产业基地项目	740,655.17	—	37,744.11	—	702,911.06	与资产相关
悦康合肥制药工业化发展政策项目	—	2,034,400.00	59,336.73	—	1,975,063.27	与资产相关
合计	98,089,591.77	14,274,200.00	12,246,705.78	—	100,117,085.99	—

## ②2018 年度

补助项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入财务费用金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
河南康达制药拉呋替丁技改扩建项目	1,110,000.00	—	185,000.00	—	925,000.00	与资产相关
河南康达制药年产 2000 吨原料药生产项目	3,310,507.73	—	431,593.82	—	2,878,913.91	与资产相关



河南康达制药“园区北线”供电线路建设项目	—	700,000.00	23,333.33	—	676,666.67	与资产相关
安徽天然制药年产 30 吨半枝莲总黄酮提取物生产线建设项目	1,125,000.00	—	150,000.00	—	975,000.00	与资产相关
安徽天然制药聚丙烯酸酯共聚物水分散体关键技术开发及应用项目	—	928,200.00	—	—	928,200.00	与资产相关
安徽天然制药丙烯酸乙酯-甲基丙烯酸甲酯共聚物水分散体技术改造项目	433,333.32	—	50,000.04	—	383,333.28	与资产相关
悦康药业出口药品生产基地（三期）项目	1,560,000.00	—	720,000.00	—	840,000.00	与资产相关
悦康药业注射用兰索拉唑产业化项目	1,075,416.67	—	444,999.96	—	630,416.71	与资产相关
悦康药业基本药物电子监管码改造项目	686,900.00	—	192,000.00	—	494,900.00	与资产相关
悦康药业无菌头孢抗生素原料药生产和包装数字化车间项目	5,037,500.00	—	650,000.00	—	4,387,500.00	与资产相关
悦康药业产业基地项目	33,743,333.33	—	3,855,000.00	—	29,888,333.33	与资产相关
悦康药业数字化水针生产线建设即银杏叶提取物注射液标准提升项目	10,000,000.00	—	1,000,000.00	—	9,000,000.00	与资产相关
悦康药业智能制造试点示范项目	—	3,000,000.00	216,851.10	—	2,783,148.90	与资产相关
悦康药业中关村智能机器人开发区项目	—	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	与资产相关
悦康药业硫酸氢乌莫司他 I-II 期临床研究项目	—	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	与收益相关
悦康药业儿童药专用技术开发和产业化能力建设项目	—	7,750,000.00	—	—	7,750,000.00	与资产相关
悦康药业制剂国际化能力建设项目	—	7,000,000.00	343,137.25	—	6,656,862.75	与资产相关
悦康药业医药绿色制造技改项目	—	5,870,000.00	—	—	5,870,000.00	与资产相关
广州悦康生物中药前处理、精提技术及全自动化生产技术改造项目	1,500,000.00	750,000.00	71,250.00	—	2,178,750.00	与资产相关
广州悦康生物面向现代中药生产制粒技术改造项目	689,306.00	500,000.00	306,521.72	—	882,784.28	与资产相关
北京悦康凯悦制药制药车间的新版 GMP 改造项目	1,449,999.97	—	200,000.04	—	1,249,999.93	与资产相关
北京悦康凯悦制药中小企业发展专项资金创新融资租赁贴息项目	215,625.00	—	—	215,625.00	—	与资产相关
北京悦康凯悦制药抗肝炎病毒中药 5 类新药肝能滴丸的 III 期临床研究项目	3,132,152.14	1,235,300.00	2,781,526.97	—	1,585,925.17	与收益相关
悦康科创注射用醋酸奥曲肽缓释微球及多肽缓释微球公用技术创新平台研究项目	4,708,757.87	—	—	—	4,708,757.87	与收益相关
安徽悦康凯悦制药年产 15 吨枸橼酸爱地那非原料药	1,700,000.00	—	—	—	1,700,000.00	与资产相关

生产线技术改造项目						
悦康合肥制药厂房加固项目	995,092.22	—	20,648.42	—	974,443.80	与资产相关
悦康合肥制药建设悦康生物医药产业基地项目	756,496.20	—	15,841.03	—	740,655.17	与资产相关
总计	73,229,420.45	36,733,500.00	11,657,703.68	215,625.00	98,089,591.77	

## ②2017 年度

补助项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入财务费用金额	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
河南康达制药拉呋替丁技改扩建项目	1,295,000.00	—	185,000.00	—	1,110,000.00	与资产相关
河南康达制药年产 2000 吨原料药生产项目	3,742,101.55	—	431,593.82	—	3,310,507.73	与资产相关
安徽天然制药年产 30 吨半枝莲总黄酮提取物生产线建设项目	1,275,000.00	—	150,000.00	—	1,125,000.00	与资产相关
安徽天然制药丙烯酸乙酯-甲基丙烯酸甲酯共聚物水分散体技术改造项目	483,333.33	—	50,000.01	—	433,333.32	与资产相关
悦康药业出口药品生产基地（三期）项目	2,280,000.00	—	720,000.00	—	1,560,000.00	与资产相关
悦康药业注射用兰索拉唑产业化项目	1,520,416.67	—	445,000.00	—	1,075,416.67	与资产相关
悦康药业基本药物电子监管码改造项目	878,900.00	—	192,000.00	—	686,900.00	与资产相关
悦康药业无菌头孢抗生素原料药生产和包装数字化车间项目	5,687,500.00	—	650,000.00	—	5,037,500.00	与资产相关
悦康药业产业基地项目	36,917,500.00	—	3,174,166.67	—	33,743,333.33	与资产相关
悦康药业数字化水针生产线建设即银杏叶提取物注射液标准提升项目	—	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	与资产相关
广州悦康生物中药前处理、精提技术及全自动化生产技术改造项目	1,500,000.00	—	—	—	1,500,000.00	与资产相关
广州悦康生物面向现代中药生产制粒技术改造项目	790,089.15	—	100,783.15	—	689,306.00	与资产相关
北京悦康凯悦制药制药车间的新版 GMP 改造项目	1,650,000.00	—	200,000.03	—	1,449,999.97	与资产相关
北京悦康凯悦制药中小企业发展专项资金创新融资租赁贴息项目	736,458.33	—	—	520,833.33	215,625.00	与资产相关
北京悦康凯悦制药抗肝炎病毒中药 5 类新药肝能滴丸的 III 期临床研究项目	—	3,240,400.00	108,247.86	—	3,132,152.14	与收益相关
悦康科创注射用醋酸奥曲肽缓释微球及多肽缓释微球公用技术创新平台研究项目	4,708,757.87	—	—	—	4,708,757.87	与收益相关
安徽悦康凯悦制药年产 15 吨枸橼酸爱地那非原料药	1,700,000.00	—	—	—	1,700,000.00	与资产相关

生产线技术改造项目						
悦康合肥制药厂房加固项目	—	995,092.22	—	—	995,092.22	与资产相关
悦康合肥制药建设悦康生物医药产业基地项目	—	756,496.20	—	—	756,496.20	与资产相关
总计	65,165,056.90	14,991,988.42	6,406,791.54	520,833.33	73,229,420.45	

## 六、合并范围的变更

### 1. 同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
北京悦康凯悦制药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2017年7月1日	取得控制权
河南康达制药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2017年12月1日	取得控制权
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2018年1月1日	取得控制权
重庆悦康凯瑞医药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2018年1月1日	取得控制权
广东悦康药业有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2018年1月1日	取得控制权
珠海经济特区粤康医药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2017年12月1日	取得控制权
安徽悦康凯悦制药有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2018年1月1日	取得控制权
北京悦康科创医药科技股份有限公司	46.67%	合并前后一年同属实际控制人控制	2018年1月1日	取得控制权
北京悦康创展科技有限公司	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2019年1月1日	取得控制权
YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	100.00%	合并前后一年同属实际控制人控制	2019年5月1日	取得控制权

续上表

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京悦康凯悦制药有限公司	65,713,179.97	6,867,267.64	191,873,415.38	21,308,978.39

河南康达制药有限公司	137,370,842.76	-13,609,431.04	129,837,893.68	-51,822,950.76
悦康药业集团（合肥）制药有限公司	—	-10,756,641.25	—	-9,561,058.93
重庆悦康凯瑞医药有限公司	58,100,822.18	-2,355,597.94	70,628,324.88	3,321,814.90
广东悦康药业有限公司	88,645,425.27	2,081,435.30	130,976,395.07	1,459,252.03
珠海经济特区粤康医药有限公司	491,519,413.17	57,137,178.64	392,456,184.88	33,935,098.91
安徽悦康凯悦制药有限公司	6,587,296.12	872,379.59	5,056,930.22	-17,561,053.32
北京悦康科创医药科技股份有限公司	27,789,384.28	3,091,814.22	28,354,596.41	1,560,187.14
北京悦康创展科技有限公司	59,811,486.30	737,100.39	37,886,207.39	35,787,740.53
YOUCARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	18,516,489.34	-4,027,662.91	142,675,664.56	65,154,084.46

上述业务构成同一控制下合并的依据为被合并方被合并前均为公司实际控制人及其亲属控制，各被合并方被合并前的股东情况如下：

被合并方名称	被合并前股东
北京悦康凯悦制药有限公司	北京凯博通投资有限公司（以下简称凯博通，本公司实际控制人长孙于晓明、长媳李彩云合计持股 100%）
河南康达制药有限公司	悦康药业集团上海制药有限公司、本公司实际控制人二子于胜奎
悦康药业集团（合肥）制药有限公司	本公司实际控制人三子于峰
重庆悦康凯瑞医药有限公司	重庆鑫康芝源科技有限公司（由凯博通控制）
广东悦康药业有限公司	本公司实际控制人马桂英持股 100.00%
珠海经济特区粤康医药有限公司	本公司实际控制人于伟仕、马桂英分别持股 48.19%、51.81%
安徽悦康凯悦制药有限公司	凯博通、本公司实际控制人三子于峰
北京悦康科创医药科技股份有限公司	凯博通、凯胜达（本公司实际控制人长孙于晓明持有 98% 合伙份额）分别持有悦康科创 60% 和 20% 股权
北京悦康创展科技有限公司	本公司实际控制人于伟仕及其长孙于晓明
YOUCARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	本公司实际控制人于伟仕

## （2）合并成本

上述同一控制下企业合并全部采用现金收购的方式，支付的现金成本如下：

被合并方名称	合并成本—现金
北京悦康凯悦制药有限公司	—
河南康达制药有限公司	—
悦康药业集团（合肥）制药有限公司	—
重庆悦康凯瑞医药有限公司	6,000,000.00
广东悦康药业有限公司	11,800,000.00
珠海经济特区粤康医药有限公司	138,000,000.00
安徽悦康凯悦制药有限公司	42,000,000.00
北京悦康科创医药科技股份有限公司	8,120,929.60
北京悦康创展科技有限公司	138,000,000.00
YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	—

注释：重庆凯瑞、悦康科创股权收购款系现金支付对价，广东悦康、珠海粤康、安徽凯悦、悦康创展股权收购款支付系与实际控制人于伟仕往来抵账支付。

### (3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	河南康达制药有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	40,333,644.80	77,194,083.13
应收票据	2,204,428.00	2,087,850.00
应收账款	39,396,190.07	60,926,423.57
预付款项	82,983,050.75	5,946,303.06
其他应收款	344,637,148.63	353,736,889.42
存货	49,405,630.87	35,515,061.16
其他流动资产	9,296,192.99	6,134,122.77
固定资产	188,564,784.18	151,082,053.33
在建工程	67,724,408.89	61,485,669.23
无形资产	38,383,423.06	40,945,948.56
其他非流动资产	—	5,444,681.20
负债：		
短期借款	205,000,000.00	195,000,000.00
应付票据	53,300,000.00	—

应付账款	159,200,088.01	89,849,903.25
预收款项	6,940,711.01	1,281,897.10
应付职工薪酬	4,087,654.03	9,157,349.56
应交税费	210,039.92	704,822.41
应付利息	444,505.50	444,505.50
其他应付款	231,220,882.56	322,787,915.23
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	30,000,000.00
长期借款	130,000,000.00	160,000,000.00
长期应付款	15,311,250.00	1,000.00
递延收益	4,588,611.42	5,037,101.55
净资产	22,625,159.79	-13,765,409.17
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	22,625,159.79	-13,765,409.17

续上表

项 目	悦康药业集团（合肥）制药有限公司（合并报表）	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	692,476.01	235,703.37
预付款项	11,834.53	—
其他应收款	697,525.21	966,204.25
存货	320,174.44	—
其他流动资产	1,875,398.07	58,078.96
固定资产	4,385,908.70	4,415,699.36
在建工程	65,775,426.00	47,498,642.11
无形资产	14,748,653.90	21,201,850.58
其他非流动资产	19,543.67	—
负债：		
应付款项	10,105,005.87	4,477,700.00
应付职工薪酬	371,853.00	241,673.00
应交税费	225,934.75	585,081.38

应付利息	27,500.00	45,375.00
其他应付款	122,607,767.50	37,802,417.01
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	6,000,000.00
长期借款	—	12,000,000.00
递延收益	1,751,588.42	—
净资产	-58,562,709.01	13,223,932.24
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-58,562,709.01	13,223,932.24

续上表

项 目	重庆悦康凯瑞医药有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	1,156,778.82	4,555,425.47
应收票据	206,064.92	2,244,340.52
应收账款	6,059,253.70	7,496,539.79
预付款项	386,540.50	1,863,642.80
其他应收款	21,002,666.60	8,484,695.90
存货	12,680,555.81	9,332,980.12
固定资产	70,080.41	96,688.53
递延所得税资产	81,859.05	162,858.04
负债：		
应付账款	27,660,332.44	19,130,027.29
预收款项	2,836,880.66	4,256,240.78
应付职工薪酬	17,651.68	80,043.30
应交税费	479,794.21	810,805.43
其他应付款	5,182,522.37	2,137,837.98
净资产	5,466,618.45	7,822,216.39
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	5,466,618.45	7,822,216.39

续上表

项 目	广东悦康药业有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	2,612,997.03	1,469,013.34
应收账款	11,487,963.44	12,876,400.69
预付款项	1,846,576.88	1,328,988.20
其他应收款	50,699,231.76	48,649,720.18
存货	8,160,976.23	16,351,757.00
其他流动资产	—	1,311,405.69
固定资产	53,563.11	95,162.18
无形资产	7,715.28	18,268.70
递延所得税资产	638,883.25	938,243.39
负债：		
短期借款	18,470,000.00	18,470,000.00
应付账款	36,401,538.92	38,325,697.60
预收款项	1,373,538.86	7,165,761.29
应付职工薪酬	74,315.82	71,744.35
应交税费	299,480.03	463,521.72
应付利息	32,692.18	27,794.09
应付股利	6,064,281.51	6,064,281.51
其他应付款	792,711.94	2,532,246.39
净资产	11,999,347.72	9,917,912.42
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	11,999,347.72	9,917,912.42

续上表

项 目	珠海经济特区粤康医药有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	6,299,346.71	15,741,999.96
应收票据	—	500,000.00



应收账款	85,670,859.83	46,844,913.95
预付款项	4,680.00	—
其他应收款	127,739,908.68	123,239,171.85
存货	102,907,999.75	88,283,303.31
其他流动资产	—	9,043,974.56
固定资产	29,396.80	27,107.03
递延所得税资产	80,874.79	1,009,958.61
负债：		
短期借款	15,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	85,669,890.05	113,015,694.12
预收款项	3,823,200.15	33,592,265.49
应付职工薪酬	78,387.57	32,593.38
应交税费	10,881,504.33	23,467,821.52
应付利息	—	14,500.00
其他应付款	67,132,184.18	13,031,559.50
净资产	140,147,900.28	91,535,995.26
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	140,147,900.28	91,535,995.26

续上表

项 目	安徽悦康凯悦制药有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	7,013,655.15	99,919,988.16
应收账款	1,768,543.50	127,675.88
预付款项	445,243.41	760,403.17
其他应收款	11,187,369.69	92,000,074.08
存货	1,098,532.99	1,646,027.41
其他流动资产	594,270.80	516,317.25
固定资产	42,779,632.41	38,863,975.74
在建工程	14,911,684.30	15,782,663.00

无形资产	46,569,660.90	47,745,555.70
其他非流动资产	2,804,584.96	1,546,079.32
负债：		
应付账款	5,737,891.04	8,954,712.80
预收款项	90,000.00	127,973.82
应付职工薪酬	373,059.43	164,340.13
应交税费	5,664,046.66	2,798,387.98
应付利息	—	128,193.99
其他应付款	80,482,793.66	202,782,143.26
长期借款	—	48,000,000.00
递延收益	1,700,000.00	1,700,000.00
净资产	35,125,387.32	34,253,007.73
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	35,125,387.32	34,253,007.73

续上表

项 目	北京悦康创展科技有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	227,942.33	517,443.43
应收账款	—	2,874,870.52
预付款项	1,059,875.65	—
其他应收款	81,030,000.00	81,030,000.00
其他流动资产	108,625.81	—
固定资产	375,182,123.77	394,752,861.18
在建工程	17,192,107.06	527,185.72
无形资产	23,356,812.24	23,931,160.08
其他非流动资产	78,058.30	2,500,000.00
负债：		
应付账款	15,655,635.54	41,528,083.06
应交税费	—	844,863.22

其他应付款	535,656,355.70	517,574,121.12
净资产	-53,076,446.08	-53,813,546.47
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-53,076,446.08	-53,813,546.47

续上表

项 目	北京悦康凯悦制药有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	1,491,364.54	2,607,107.82
应收账款	23,840,916.21	27,070,712.69
预付款项	5,537,446.38	1,946,441.27
其他应收款	11,996,919.52	36,693,000.58
存货	40,403,962.09	30,101,367.53
一年内到期的非流动资产	5,431,372.81	4,323,038.87
长期应收款	3,865,968.92	4,615,249.45
固定资产	26,932,869.75	27,578,645.83
在建工程	815,533.99	—
无形资产	1,279,962.96	1,370,851.47
长期待摊费用	6,366,608.89	7,279,961.51
其他非流动资产	2,000,000.00	3,068,387.52
负债：		
短期借款	18,000,000.00	18,000,000.00
应付账款	66,234,522.84	61,607,225.65
预收款项	2,295,463.47	7,111,312.63
应交税费	5,080,917.68	7,526,442.91
应付利息	31,102.50	31,102.50
其他应付款	83,583,418.21	90,638,424.94
一年内到期的非流动负债	11,537,645.22	28,842,726.79
长期应付款	15,485,645.80	11,537,645.22
递延收益	1,873,517.13	2,386,458.33

净资产	-74,159,306.79	-81,026,574.43
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-74,159,306.79	-81,026,574.43

续上表

项 目	北京悦康科创医药科技股份有限公司（合并报表）	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	7,628,858.84	8,750,113.09
应收票据	500,000.00	—
应收账款	25,172,344.70	23,572,474.41
预付款项	2,240,421.32	1,466,059.48
其他应收款	502,862.94	227,043.47
存货	423,808.01	75,539.42
其他流动资产	1,219,896.14	464,440.94
固定资产	5,597,370.77	1,509,267.18
长期待摊费用	843,471.84	535,697.54
递延所得税资产	133,441.96	71,724.10
其他非流动资产	—	57,000.00
负债：		
短期借款	3,156,022.97	2,000,000.00
应付账款	192,945.76	3,274,172.13
预收款项	22,106,205.30	16,461,399.17
应付职工薪酬	207,096.00	207,096.00
应交税费	1,204,826.78	970,943.46
应付利息	5,147.64	3,480.00
其他应付款	927,745.98	441,597.00
递延收益	4,708,757.87	4,708,757.87
净资产	11,753,728.22	8,661,914.00
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	11,753,728.22	8,661,914.00

续上表

项 目	YOU CARE INTERNATIONAL INVESTMENT (HONG KONG) LIMITED (合并报表)	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	3,187,333.63	22,125,182.21
应收票据	—	53,780.00
应收账款	31,209,617.35	33,538,309.35
预付款项	4,624,768.37	3,730,050.36
其他应收款	543,420,290.90	300,331,660.24
存货	20,627,288.35	16,532,697.01
一年内到期的非流动资产	852,898.39	785,387.87
其他流动资产	824,167.26	752,616.70
固定资产	71,355,072.23	73,873,174.04
在建工程	1,522,871.32	2,325,394.77
无形资产	10,780,121.54	10,874,891.86
其他非流动资产	481,200.83	78,435.00
负债：		
应付账款	33,600,194.79	31,514,923.21
预收款项	5,581,054.53	7,014,883.23
应付职工薪酬	440,536.33	448,150.11
应交税费	407,113.94	1,127,804.67
其他应付款	369,477,022.69	140,427,026.93
一年内到期的非流动负债	1,379,695.77	2,914,925.93
长期应付款	546,637.09	—
递延收益	2,968,065.85	3,061,534.28
净资产	274,485,309.18	278,492,331.05
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	274,485,309.18	278,492,331.05

## 2. 处置子公司

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京悦博互联信息技术有限公司	—	100.00	转让	2017.12.5	股权交割日	5,460,523.02
宜春悦康吉泰医药有限公司	—	100.00	转让	2018.11.21	股权交割日	309,192.93
北京悦康润泽科技有限公司	—	100.00	转让	2019.6.12	股权交割日	3,354.59
北京悦康鹏润投资有限公司	954,847.64	100.00	转让	2019.9.25	股权交割日	3,449.54

续上表

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京悦博互联信息技术有限公司	—	—	—	—	—	—
宜春悦康吉泰医药有限公司	—	—	—	—	—	—
北京悦康润泽科技有限公司	—	—	—	—	—	—
北京悦康鹏润投资有限公司	—	—	—	—	—	—

## 3. 新设子公司

子公司全称	设立日期	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京悦康宣医心脑血管工程研究中心有限公司	2017年7月	北京	北京	51.00	—	新设
北京悦康润泽科技有限公司	2017年10月	北京	北京	100.00	—	新设
宜春悦康吉泰医药有限公司	2018年1月	宜春市	宜春市	100.00	—	新设
YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	2019年4月	香港	香港	—	100.00	新设

## 4. 注销子公司

悦康半汤于 2017 年 4 月 5 日完成工商注销手续；悦康物流于 2019 年 6 月 11 日完

成工商注销手续；珠海悦达生物于 2019 年 5 月 30 日完成工商注销手续；北京悦康中药研究院有限公司于 2019 年 8 月 19 日完成工商注销手续。北京悦康凯悦制药有限公司 2019 年 9 月 23 日完成工商注销手续。

## 5.其他

2017 年 11 月，悦康创展将部分长期资产、负债按照账面价值及子公司富士普拉制卡有限公司 100% 股权按照原始成本分立成立亦创高科（北京）科技有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 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	
悦康创展	北京	北京	开发技术服务	100.00%	—	同一控制下企业合并
天然制药	安徽.太和	安徽.太和	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
润泰商贸	北京	北京	贸易	100.00%	—	设立
悦康鹏泰	北京	北京	投资	100.00%	—	设立
悦康科创	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创鼎诚	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创德仁	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创符玺	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
宣医研究中心	北京	北京	研发	51.00%	—	设立
河南康达	河南.项城	河南.项城	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
合肥制药	安徽.合肥	安徽.合肥	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
安徽悦博	安徽.合肥	安徽.合肥	生产销售	—	100.00%	同一控制下企业合并
安徽凯悦	安徽.太和	安徽.太和	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
重庆凯瑞	重庆	重庆	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
广东悦康	珠海	珠海	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
珠海粤康	珠海	珠海	贸易研发	100.00%	—	同一控制下企业合并
香港悦康	香港	香港	投资	—	100.00%	设立
未来资本	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并
优励国际	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并
润泰国际	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并

广州悦康	广州	广州	生产销售	—	100.00%	同一控制下企业合并
------	----	----	------	---	---------	-----------

## (2) 重要的非全资子公司

无。

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策由本公司管理层负责制定，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在保持公司综合竞争力和持续发展能力的情况下，尽可能的在风险和收益之间取得平衡，降低各类风险敞口，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至可接受的低水平。

### 2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准



本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2019 年 12 月 31 日，本公司应收票据、应收账款、其他应收款计提的减值金额，已于本财务报表的附注五、2、附注五、3 和附注五、6。

### 3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是在充分提高现金利用效率的前提下，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期应付账款、其他应付款等负债而产生的违约风险。

### 4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响。

#### (2) 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。截止 2019 年 12 月 31 日，公司金融机构借款利率执行基准利率上浮固定比例，故面临市场利率波动风险较小。

### (3) 其他价格风险

无。

## 九、关联方及关联方交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

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(%)
阜阳京悦永顺信息咨询有限公司	安徽省阜阳市	投资	1,000 万元	50.07%	50.07%

于伟仕、马桂英夫妇通过全资持股的京悦永顺、阜阳宇达、德仁投资（有限合伙）间接持有悦康药业 52.57% 之股权，系本公司的实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无重要合营和联营企业。

### 4. 本公司其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	北京源通康百医药有限公司（由北京悦康源通医药有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司持股 100%，于晓明、李彩云共同控制
2	瑞康医药集团（北京）有限公司（由北京悦康北卫医药有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司持股 20%
3	广东圣凡药业有限公司	于胜奎、于飞 2016 年 8 月前控制的公司
4	上海欣峰制药有限公司	于圣臣、北京凯博通投资有限公司、悦康药业集团上海制药有限公司 2018 年 9 月份前控制的公司
5	安徽恒顺信息科技有限公司	于峰持股 10%、于素芹持股 10%、于伟仕持股 80%
6	北京凯博通投资有限公司	于晓明持股 80%、李彩云持股 20%

7	重庆普天商业管理有限公司（由重庆悦康凯德保健食品有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司 2019 年 2 月 27 日前持股 100%；于圣臣任执行董事职务；
8	上海桓华制药有限公司（由悦康药业集团上海制药有限公司更名）	2019 年 5 月前于胜奎、陆敏、张敬彬控制
9	重庆凯达瑞峰商贸有限公司（由重庆悦康凯达医药有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司持股 100%，于晓明、李彩云共同控制
10	安徽慧峰生物质热电联产有限公司（由安徽悦康生物质热电联产有限公司更名）	于峰持股 20%、于素芹持股 20%、于伟仕持股 60%
11	北京奥芮丽雅商贸有限公司	于晓明持股 10%、于伟仕持股 90%
12	北京广信达广告传媒有限公司	北京凯博通投资有限公司持股 100%，于晓明、李彩云共同控制
13	北京悦恩国际商贸有限公司	于伟仕通过悦恩有限公司持股 100%
14	北京凯信智通健康科技有限公司（由北京悦康凯信制药有限公司更名）	于圣臣担任执行董事
15	北京源通百姓平安大药房有限公司	李彩云持股 40%、于圣臣持股 60%
16	北京悦康信达医药研发有限公司	于伟仕持股 40%；2019 年 5 月 21 日注销
17	阜阳市圣凡文化体育投资管理有限公司	于胜奎持股 100%
18	太和县温泉度假村有限公司	于峰持股 92.67%、于素芹持股 3.67%、于胜奎持股 3.67%
19	悦康药业集团安徽美景房地产有限公司	安徽恒顺信息科技有限公司持股 100%
20	安徽年丰混凝土有限公司	于峰、于素芹 2018 年 5 月之前共同控制的公司
21	重庆鑫康芝源科技有限公司	于圣臣任执行董事；李彩云任经理，北京凯博通投资有限公司持股 100%
22	新疆天行健医药有限公司	董事张启波近亲属控制之公司
23	江西永丰康德医药有限公司	于晓明实际控制之公司
24	太和县佰达建设工程有限公司	于峰持股 80%、于素芹持股 20%
25	亦创高科（北京）科技有限公司	于伟仕持股 90%、于晓明持股 10%
26	北京金明传承医药科技有限公司	于晓明持股 30%并且担任执行董事
27	安徽悦康益神酒业销售有限公司	于峰持股 80%、于素芹持股 20%，同时于峰担任执行董事兼经理
28	上海桓华制药有限公司	本公司、于胜奎、陆敏、张敬彬合计持有 100% 股权，其中本公司持有 0.1471% 的股权；2019 年 7 月已转让
29	于圣臣	于伟仕长子
30	李彩云	于圣臣配偶
31	于胜奎	于伟仕次子
32	于峰	于伟仕三子
33	于素芹	于伟仕长女
34	张敬彬	于素芹配偶
35	于晓明	于圣臣长子

36	于飞	于圣臣次子，公司董事、总经理
37	于鹏飞	于胜奎次子，公司董事
38	关志宽	董事
39	张将	董事，副总经理
40	张启波	董事
41	陈可冀	独立董事
42	王波	独立董事
43	程华	独立董事
44	何英俊	监事会主席
45	于洋	监事
46	王莉莉	职工代表监事
47	宋更申	副总经理
48	王成杰	董事会秘书
49	刘燕	财务总监

## 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、接受劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
安徽恒顺信息科技有限公司	采购商品	1,307.04	2,116.81	34.69
江西永丰康德医药有限公司	采购商品	112.23	483.82	—
北京源通百姓平安大药房有限公司	采购商品	3.47	—	1.23
北京源通康百医药有限公司	采购商品	—	54.90	332.89
上海欣峰制药有限公司	采购商品	—	6.86	5.78
上海桓华制药有限公司	采购商品	—	1.92	14.10
北京凯博通投资有限公司	咨询服务	—	—	5.37
太和县佰达建设工程有限公司	建设工程	107.46	—	—
安徽年丰混凝土有限公司	建设工程	—	—	32.35

#### ② 出售商品、提供劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
瑞康医药集团（北京）有限公司	出售商品	3,820.90	4,427.96	357.04
新疆天行健医药有限公司	出售商品	319.42	296.60	192.67

上海欣峰制药有限公司	出售商品、服务	374.41	208.13	216.61
上海恒华制药有限公司	出售商品、服务	95.26	54.83	70.44
江西永丰康德医药有限公司	出售商品	14.48	—	—
北京源通百姓平安大药房有限公司	出售商品	8.59	0.85	25.17
北京源通康百医药有限公司	出售商品	520.02	2,497.67	4,604.92
安徽慧峰生物质热电联产有限公司	燃料	—	—	2.17

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度	2017 年度
安徽慧峰生物质热电联产有限公司	房屋	56.84	56.84	46.33
安徽恒顺信息科技有限公司	房屋	160.69	160.69	130.97

本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京源通康百医药有限公司	房屋	415.81	423.41	524.99
重庆普天商业管理有限公司	房屋	—	25.00	25.00
重庆凯达瑞峰商贸有限公司	车辆	—	12.43	13.00

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

## ①短期借款、应付票据担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	借款/应付 票据金额	担保起始 日	担保到期 日	是否履行 完毕
于伟仕、马桂英	悦康药业	3,000.00	3,000.00	2019/12/2	2020/11/28	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	60,000.00	7,037.50	2019/3/28	2020/3/28	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	80,000.00	4,500.00	2019/9/5	2020/3/5	否
			5,000.00	2019/11/18	2020/11/18	否
			2,000.00	2019/7/12	2020/1/12	否
			1,030.00	2019/8/29	2020/2/29	否
			5,000.00	2019/12/13	2020/6/13	否
			5,508.50	2019/12/24	2020/6/24	否

			491.50	2019/12/30	2020/6/30	否
			3,200.00	2019/11/29	2020/11/25	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	53,000.00	3,000.00	2019/10/29	2020/10/28	否
于伟仕、马桂英	悦康药业		2,000.00	2019/10/29	2020/10/28	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	60,000.00	1,265.00	2019/9/5	2020/3/5	否
			2,200.00	2019/9/27	2020/3/27	否
			4,550.00	2019/11/5	2020/5/5	否
于伟仕、于圣臣	悦康药业	10,000.00	1,000.00	2019/8/23	2020/2/23	否
于伟仕、马桂英	河南康达	6,500.00	1,000.00	2019/1/11	2020/1/9	否
于伟仕、亦创高科（北京）科技有限公司	河南康达	12,100.00	5,000.00	2019/4/4	2020/4/4	否
于伟仕、于圣臣	珠海粤康	7,000.00	900.00	2019/9/27	2020/1/23	否
		12,000.00	1,000.00	2019/11/1	2020/4/30	否
		9,000.00				否
合计		312,600.00	58,682.50			

## ②融资租赁业务关联担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	起租日	到期日	是否履行完毕
安徽恒顺信息科技有限公司、于伟仕、马桂英、于圣臣	悦康药业	5,700.00	2017年6月	2020年6月	否
京悦永顺、于伟仕、马桂英、于圣臣、李彩云	悦康药业	10,000.00	2018年6月	2021年6月	否
京悦永顺、于伟仕、马桂英	悦康药业	9,000.00	2019年6月	2021年6月	否
合计		24,700.00			

## (4) 关联方资金往来

## ①关联方资金往来情况

2018年度

单位：万元

关联方名称	2018年1月1日	拆入	还款	2018年12月31日
于伟仕及其关联方	—	5,700.00	5,700.00	—

2017年度

单位：万元

关联方名称	2017年1月1日	拆出	还款	2017年12月31日
于伟仕及其关联方	76,146.31	79,865.70	156,012.01	—

## ②关联资金占用利息

单位：万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
关联资金占用利息收入	—	—	3,058.43

## (5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	报酬金额		
	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	579.72	477.44	456.32

## (6) 关联方股权交易

## ①收购股权

收购关联公司股权详见附注六、1.同一控制下企业合并。

## ②处置子公司

2019年11月，公司分别向于伟仕、于鹏飞出售子公司北京悦康鹏润投资有限公司90%、10%股权，股权收购价款合计为954,847.64元。

## (7) 其他

2017年，子公司悦康科创向北京源通康百医药有限公司背书转让银行承兑汇票2,974,955.60元，取得资金2,974,955.60元。

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	瑞康医药集团（北京）有限公司	18,354,698.06	917,734.91	17,101,296.45	855,064.82
	安徽恒顺信息科技有限公司	1,332,277.18	66,613.86	—	—
	安徽悦康生物质热电联产有限公司	596,827.80	29,841.39	—	—
	新疆天行健医药有限公司	62,112.00	6,211.20	1,511,367.00	75,568.35
	上海欣峰制药有限公司	—	—	5,969,858.13	706,601.26



	悦康药业集团上海制药有限公司	—	—	2,206,579.70	471,482.64
--	----------------	---	---	--------------	------------

续上表

项目名称	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	瑞康医药集团（北京）有限公司	1,517,505.00	75,875.25
	安徽慧峰生物质热电联产有限公司	486,415.20	24,320.76
	上海欣峰制药有限公司	4,578,298.13	438,961.64
	悦康药业集团上海制药有限公司	2,031,184.08	341,737.23
	北京源通康百医药有限公司	11,506,233.29	2,405,082.84
	新疆天行健医药有限公司	62,112.00	6,211.20
	悦康药业集团安徽美景房地产有限公司	277,920.00	138,960.00
	北京源通百姓平安大药房有限公司	156,414.50	7,820.73
其他应收款	亦创高科（北京）科技有限公司	249,937,824.23	12,496,891.21
其他应收款	重庆普天商业管理有限公司	243,680.00	12,184.00
预付款项	悦康药业集团上海制药有限公司	3,000.00	—

## (2) 应付项目

项目	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	安徽恒顺信息科技有限公司	3,356,100.00	8,429,577.98	—
	安徽悦康益神酒业销售有限公司	—	87,200.00	87,200.00
	北京源通康百医药有限公司	—	24,000.00	—
预收款项	北京奥芮丽雅商贸有限公司	—	—	15,000.00
预收款项	新疆天行健医药有限公司	1,290,678.00	—	—
其他应付款	于伟仕	64,000,053.88	95,705,242.69	20,271,572.17
其他应付款	北京源通康百医药有限公司	—	75,286.14	—
其他应付款	重庆凯达瑞峰商贸有限公司	—	100,000.00	165,000.00

\*北京思普润安医药科技有限公司已于2019年6月28日注销。

## 十、承诺及或有事项

## 1. 承诺事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 2.或有事项

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司及其合并范围内关联方之间尚未终止的担保事项如下：

### ①短期借款和应付票据担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	借款/应付 票据金额	担保起始 日	担保到期 日	是否履行 完毕
悦康创展	悦康药业	60,000.00	7,037.50	2019/3/28	2020/3/28	否
悦康创展	悦康药业	80,000.00	4,500.00	2019/9/5	2020/3/5	否
			5,000.00	2019/11/18	2020/11/18	否
			2,000.00	2019/7/12	2020/1/12	否
			1,030.00	2019/8/29	2020/2/29	否
			5,000.00	2019/12/13	2020/6/13	否
			5,508.50	2019/12/24	2020/6/24	否
			491.50	2019/12/30	2020/6/30	否
			3,200.00	2019/11/29	2020/11/25	否
悦康创展、珠海 粤康	悦康药业	60,000.00	1,265.00	2019/9/5	2020/3/5	否
			2,200.00	2019/9/27	2020/3/27	否
			4,550.00	2019/11/5	2020/5/5	否
悦康药业	河南康达	5,000.00	1,000.00	2019/1/11	2020/1/9	否
悦康药业、广州 悦康	河南康达	8,000.00	2,000.00	2019/9/12	2020/9/12	否
	河南康达		3,000.00	2019/11/8	2020/11/8	否
	河南康达		950.00	2019/11/4	2020/5/4	否
	河南康达		1,000.00	2019/12/2	2020/6/2	否
	河南康达		1,000.00	2019/12/27	2020/6/27	否
悦康药业	珠海粤康	7,000.00	900.00	2019/9/27	2020/1/23	否
		12,000.00	1,000.00	2019/11/1	2020/4/30	否
		9,000.00				否

### ②融资租赁业务担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	起租日	到期日	是否履行 完毕
-----	------	------	-----	-----	------------

悦康创展	悦康药业	5,700.00	2017年6月	2020年6月	否
珠海粤康	悦康药业	10,000.00	2018年6月	2021年6月	否
珠海粤康、悦康创展	悦康药业	9,000.00	2019年6月	2021年6月	否
合计		24,700.00			

除此之外，截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

受新冠肺炎疫情影响，全国大部分地区实行了较为严格的交通管制，公司各项业务开展受到一定影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止本报告日，尚未发现重大不利影响。

截至2020年4月12日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	640,776,117.09	615,824,201.59	233,436,426.22
1至2年	5,364,778.42	5,690,039.95	1,245,943.76
2至3年	408,332.16	17,200.00	4,790.43
3至4年	—	178.82	16,247.26
4至5年	—	—	4,422.46
5年以上	—	—	1.61
账面余额合计	646,549,227.67	621,531,620.36	234,707,831.74
减：坏账准备	27,882,497.66	26,789,600.62	10,592,425.48
账面价值合计	618,666,730.01	594,742,019.74	224,115,406.26

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收款项	646,549,227.67	100.00	27,882,497.66	4.31	618,666,730.01
组合1：合并范围外应收账款	551,703,279.58	85.33	27,882,497.66	5.05	523,820,781.92
组合2：合并范围内应收账款	94,845,948.09	14.67	—	—	94,845,948.09
合计	646,549,227.67	100.00	27,882,497.66	4.31	618,666,730.01

## ②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	621,531,620.36	100	26,789,600.62	4.31	594,742,019.74
组合1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	530,365,711.70	85.33	26,789,600.62	5.05	503,576,111.08
组合2：合并范围内关联方	91,165,908.66	14.67	—	—	91,165,908.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	621,531,620.36	100	26,789,600.62	4.31	594,742,019.74

## ③2017年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	234,707,831.74	100.00	10,592,425.48	4.51	224,115,406.26
组合1：按账龄分析法计提坏账的应收款项	210,366,020.92	89.63	10,592,425.48	5.04	199,773,595.44
组合2：合并范围内关联方	24,341,810.82	10.37	—	—	24,341,810.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	234,707,831.74	100.00	10,592,425.48	4.51	224,115,406.26

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日无按单项计提坏账准备的应收账款。

②2019年12月31日按组合计提坏账的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	547,389,934.73	27,369,496.74	5
1至2年	3,905,012.69	390,501.27	10
2至3年	408,332.16	122,499.65	30
3至4年	—	—	50
4至5年	—	—	80
5年以上	—	—	100
合计	551,703,279.58	27,882,497.66	5.05

③2017年、2018年无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

④2017年、2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	525,009,641.62	26,250,482.08	5
1至2年	5,338,691.26	533,869.13	10
2至3年	17,200.00	5,160.00	30
3至4年	178.82	89.41	50
4至5年	—	—	80
5年以上	—	—	100
合计	530,365,711.70	26,789,600.62	5.05

续上表

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	209,094,615.40	10,454,730.76	5
1 至 2 年	1,245,943.76	124,594.38	10
2 至 3 年	4,790.43	1,437.13	30
3 至 4 年	16,247.26	8,123.63	50
4 至 5 年	4,422.46	3,537.97	80
5 年以上	1.61	1.61	100
合计	210,366,020.92	10,592,425.48	5.04

⑤2017 年、2018 年无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

①2019 年的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				吸收合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	26,789,600.62	—	26,789,600.62	271,779.42	821,117.62	—	—	27,882,497.66

②2018 年的变动情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	10,592,425.48	16,299,670.71	—	102,495.57	26,789,600.62

③2017 年的变动情况

类别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,511,202.34	6,081,223.14	—	—	10,592,425.48

(4) 报告期内核销的应收账款情况。

核销年度	项目	核销金额
2019 年度	实际核销的应收账款	—
2018 年度	实际核销的应收账款	102,495.57
2017 年度	实际核销的应收账款	—

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日 余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备余额
河南康达制药有限公司	52,332,812.60	8.09	—

必康百川医药（河南）有限公司	42,621,683.85	6.59	2,131,084.19
河北悦康志德医药贸易有限公司	36,636,231.89	5.67	1,831,811.59
商丘嘉信医药商贸有限公司	25,347,325.76	3.92	1,267,366.29
山东悦康园通医药有限公司	21,472,653.04	3.32	1,073,632.65
合计	178,410,707.14	27.59	6,303,894.72

续上表

单位名称	2018年12月31日 余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备余额
河南康达制药有限公司	65,953,603.75	10.61	—
必康百川医药（河南）有限公司	38,388,658.60	6.18	1,919,432.93
山东悦康园通医药有限公司	36,241,241.63	5.83	1,812,062.08
国药控股股份有限公司	28,177,436.00	4.53	1,408,871.80
重庆悦康凯瑞医药有限公司	18,065,694.53	2.91	—
合计	186,826,634.51	30.06	5,140,366.81

续上表

单位名称	2017年12月31日 余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备余额
必康百川医药（河南）有限公司	17,508,588.89	7.46	875,429.44
陕西悦康博源医药有限公司	17,106,769.09	7.29	855,338.45
广东悦康药业有限公司	13,231,239.37	5.64	—
浙江长典医药有限公司	12,252,707.00	5.22	612,635.35
重庆悦康凯瑞医药有限公司	10,674,358.89	4.55	—
合计	70,773,663.24	30.16	2,343,403.24

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示。

（6）2019年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）2019年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（8）应收账款账面价值2018年末较2017年末增长165.37%，主要系2018年度营业收入增长，相应应收账款增长所致。

## 2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	1,349,177.23	39,064,281.51
其他应收款	988,930,133.59	945,054,356.29	1,130,658,095.40
合 计	988,930,133.59	946,403,533.52	1,169,722,376.91

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	293,402,176.52	385,709,451.23	650,617,362.67
1至2年	253,320,493.60	274,878,515.35	411,012,069.01
2至3年	207,658,225.99	285,417,618.53	82,202,534.90
3至4年	236,615,640.01	—	—
4至5年	494,563.42	—	—
5年以上	—	—	—
账面余额合计	991,491,099.54	946,005,585.11	1,143,831,966.58
减：坏账准备	2,560,965.95	951,228.82	13,173,871.18
账面价值合计	988,930,133.59	945,054,356.29	1,130,658,095.40

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
非经营性往来	987,267,149.50	942,079,508.17	887,746,744.91
保证金及押金	2,937,636.00	2,063,852.09	4,572,440.35
社保公积金	211,028.71	228,001.71	200,528.60
应收公司剥离款	—	—	249,937,824.23
备用金及其他	1,075,285.33	1,634,223.14	1,374,428.49
合 计	991,491,099.54	946,005,585.11	1,143,831,966.58

## ③按坏账计提方法分类披露

## A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	991,491,099.54	2,560,965.95	988,930,133.59
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	991,491,099.54	2,560,965.95	988,930,133.59

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	991,491,099.54	0.26	2,560,965.95	1,023,930,133.59
其中：账龄组合	8,352,941.62	30.66	2,560,965.95	5,791,975.67
合并范围内组合	983,138,157.92	—	—	983,138,157.92
合计	991,491,099.54	0.26	2,560,965.95	988,930,133.59

A1.2019 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,738,052.25	136,902.61	5.00
1 至 2 年	801,725.95	80,172.60	10.00
2 至 3 年	1,055,300.00	316,590.00	30.00
3 至 4 年	3,263,300.00	1,631,650.00	50.00
4 至 5 年	494,563.42	395,650.74	80.00
5 年以上	—	—	100.00
合计	8,352,941.62	2,560,965.95	30.66

截至 2019 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	946,005,585.11	100.00	951,228.82	0.10	945,054,356.29
组合 1: 按账龄分析法计提坏账的其他应收款	9,596,176.21	1.01	951,228.82	9.91	8,644,947.39
组合 2: 合并范围内关联方	936,409,408.90	98.99	—	—	936,409,408.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	946,005,585.11	100.00	951,228.82	0.10	945,054,356.29

续上表

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,143,831,966.58	100.00	13,173,871.18	1.15	1,130,658,095.40
组合 1: 按账龄分析法计提坏账的其他应收款	260,669,164.07	22.79	13,173,871.18	5.05	247,495,292.89
组合 2: 合并范围内关联方-不计提坏账	883,162,802.51	77.21	—	—	883,162,802.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,143,831,966.58	100.00	13,173,871.18	1.15	1,130,658,095.40

B1. 2018年12月31日、2017年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018年12月31日、2017年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,487,776.12	224,388.81	5.00
1至2年	4,028,400.09	402,840.01	10.00
2至3年	1,080,000.00	324,000.00	30.00
3至4年	—	—	50.00

4至5年	—	—	80.00
5年以上	—	—	100.00
合计	9,596,176.21	951,228.82	9.91

续上表

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	257,970,052.57	12,898,502.63	5.00
1至2年	2,671,824.50	267,182.45	10.00
2至3年	27,287.00	8,186.10	30.00
3至4年	—	—	50.00
4至5年	—	—	80.00
5年以上	—	—	100.00
合计	260,669,164.07	13,173,871.18	5.05

B3. 2018年12月31日、2017年12月31日无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

#### ④报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

##### 2019年的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额				2019年12月31日
				吸收合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款	951,228.82	—	951,228.82	1,797,153.86	-187,416.73	—	—	2,560,965.95

##### 2018年的变动情况

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款	13,173,871.18	-12,222,642.36	—	—	951,228.82

##### 2017年的变动情况

类别	2016年12月31日	本期变动金额			2017年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收账款	13,603,198.90	-429,327.72	—	—	13,173,871.18

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京悦康创展科技有限公司	往来款	617,334,836.94	1-4年	62.26	—
广州悦康生物制药有限公司	往来款	93,971,237.72	1-2年	9.48	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	往来款	71,306,981.11	1-3年	7.19	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	往来款	63,897,028.21	1-3年	6.44	—
北京悦康科创医药科技股份有限公司	往来款	49,730,231.61	1-2年	5.02	—
合计	往来款	896,240,315.59	—	90.39	—

续上表

单位名称	款项性质	2018年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京悦康创展科技有限公司	往来款	535,836,355.70	1-3年	56.64	—
北京悦康凯悦制药有限公司	往来款	87,763,682.04	1-2年	9.28	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	往来款	81,663,369.97	1-2年	8.63	—
广州悦康生物制药有限公司	往来款	73,858,527.94	1年以内	7.81	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	往来款	48,049,919.87	1-2年	5.08	—
合计	往来款	827,171,855.52	—	87.44	—

续上表

单位名称	款项性质	2017年12月31日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京悦康创展科技有限公司	往来款	477,620,967.96	1-2年	41.76	—
北京悦康高科医药科技有限公司	往来款	249,937,824.23	1年以内	21.85	12,496,891.21
广州悦康生物制药有限公司	往来款	160,772,250.42	1-3年	14.06	—
北京悦康凯悦制药有限公司	往来款	82,964,137.49	1年以内	7.25	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	往来款	69,758,287.36	1年以内	6.10	—
合计	往来款	1,041,053,467.46	—	91.01	12,496,891.21

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期各期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 分类

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	341,939,253.77	20,000,000.00	321,939,253.77

续上表

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	345,939,253.77	20,000,000.00	325,939,253.77

续上表

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	270,939,253.77	20,000,000.00	250,939,253.77

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京悦康润泰国际商贸有限公司	38,000,000.00	—	—	38,000,000.00	—	—
北京悦康物流有限公司	2,000,000.00	—	2,000,000.00	—	—	—
北京悦康鹏泰投资有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
北京悦康鹏润生物技术有限公司	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	—
北京悦康中药研究院有限公司	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
河南康达制药有限公司	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00	—	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
重庆悦康凯瑞医药有限公司	5,466,618.45	—	—	5,466,618.45	—	—
广东悦康药业有限公司	11,999,347.72	—	—	11,999,347.72	—	—

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海经济特区粤康医药有限公司	140,147,900.28	—	—	140,147,900.28	—	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	35,125,387.32	—	—	35,125,387.32	—	—
北京悦康创展科技有限公司	—	—	—	—	—	—
北京悦康凯悦制药有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	345,939,253.77	—	4,000,000.00	341,939,253.77	—	20,000,000.00

## 续上表

被投资单位	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京悦康润泰国际商贸有限公司	38,000,000.00	—	—	38,000,000.00	—	—
北京悦康物流有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
北京悦康鹏泰投资有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
北京悦康鹏润生物技术有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
北京悦康中药研究院有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
河南康达制药有限公司	—	75,000,000.00	—	75,000,000.00	—	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
重庆悦康凯瑞医药有限公司	5,466,618.45	—	—	5,466,618.45	—	—
广东悦康药业有限公司	11,999,347.72	—	—	11,999,347.72	—	—
珠海经济特区粤康医药有限公司	140,147,900.28	—	—	140,147,900.28	—	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	35,125,387.32	—	—	35,125,387.32	—	—
北京悦康创展科技有限公司	—	138,000,000.00	138,000,000.00	—	—	—
北京悦康凯悦制药有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	270,939,253.77	213,000,000.00	138,000,000.00	345,939,253.77	—	20,000,000.00

## 续上表

被投资单位	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京悦康润泰国际商贸有限公司	38,000,000.00	—	—	38,000,000.00	—	—
北京悦康物流有限公司	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—

被投资单位	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京悦康鹏泰投资有限公司	1,000,000.00	5,000,000.00	—	6,000,000.00	—	—
北京悦康鹏润生物技术有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
北京悦康中药研究院有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
河南康达制药有限公司	—	50,000,000.00	50,000,000.00	—	—	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
重庆悦康凯瑞医药有限公司	—	5,466,618.45	—	5,466,618.45	—	—
广东悦康药业有限公司	—	11,999,347.72	—	11,999,347.72	—	—
珠海经济特区粤康医药有限公司	—	140,147,900.28	—	140,147,900.28	—	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	—	35,125,387.32	—	35,125,387.32	—	—
北京悦康凯悦制药有限公司	—	70,000,000.00	70,000,000.00	—	—	—
合计	53,200,000.00	337,739,253.77	120,000,000.00	270,939,253.77	20,000,000.00	20,000,000.00

#### 4. 营业收入和营业成本

##### (1) 类别

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,929,881,790.75	1,075,183,880.04	2,785,439,614.27	1,013,384,434.45	1,668,366,818.14	898,373,057.52
其他业务	164,792,536.34	152,349,895.18	151,586,501.44	139,650,818.90	163,813,768.33	159,087,446.46
合计	3,094,674,327.09	1,227,533,775.22	2,937,026,115.71	1,153,035,253.35	1,832,180,586.47	1,057,460,503.98

##### (2) 主营业务(分产品)

项目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
抗感染	690,123,288.77	609,595,569.34	639,332,847.03	550,259,667.85	578,976,796.12	521,136,559.41
心脑血管类	1,485,142,588.57	195,700,854.19	1,333,188,664.65	160,532,670.19	519,032,774.96	107,777,971.61
消化系统类	587,512,198.92	201,911,051.99	531,180,003.85	176,859,609.93	449,664,319.55	191,786,255.30
降糖类	144,544,506.03	55,798,906.35	260,353,848.29	115,125,448.64	109,457,872.10	71,605,302.76

其他	22,559,208.46	12,177,498.17	21,384,250.45	10,607,037.84	11,235,055.41	6,066,968.44
合计	2,929,881,790.75	1,075,183,880.04	2,785,439,614.27	1,013,384,434.45	1,668,366,818.14	898,373,057.52

## (3) 主营业务（分区域）

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
内销	2,927,040,480.51	1,074,010,375.57	2,784,725,141.77	1,012,928,709.85	1,665,181,644.15	896,510,588.21
外销	2,841,310.24	1,173,504.47	714,472.50	455,724.60	3,185,173.99	1,862,469.31
合计	2,929,881,790.75	1,075,183,880.04	2,785,439,614.27	1,013,384,434.45	1,668,366,818.14	898,373,057.52

## (4) 前五名客户主营业务收入情况

## ①2019 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	325,083,036.66	10.50
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	194,148,621.40	6.27
华润医药集团有限公司及其关联方	150,787,935.35	4.87
陕西必康制药集团控股有限公司及其关联方	149,300,331.48	4.82
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	141,417,644.73	4.57
合计	960,737,569.62	31.04

## ②2018 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	296,710,067.86	10.10
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	167,083,819.64	5.69
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	147,742,312.35	5.03
陕西必康制药集团控股有限公司及其关联方	123,495,462.02	4.20
华润医药集团有限公司及其关联方	115,800,703.75	3.94
合计	850,832,365.62	28.97

## ③2017 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	128,255,644.87	7.00
陕西必康制药集团控股有限公司及其关联方	72,471,924.97	3.96
国药控股股份有限公司及其关联方	70,984,629.76	3.87
安徽华源医药集团股份有限公司及其关联方	66,929,990.23	3.65



九州通医药集团股份有限公司及其关联方	59,376,874.70	3.24
合计	398,019,064.53	21.72

注：以上客户系对同一控制下的公司进行合并后的前五名客户，如国药控股股份有限公司包含其子公司国药控股吉林有限公司、国药控股河南股份有限公司等。

(5) 营业收入发生额 2018 年度较 2017 年度分别增长 60.30%，主要系“两票制”逐步实施提升了公司产品出厂价以及公司产品逐步占领市场带来销量提升，导致销售额增长较多所致。

## 5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	—	133,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-119,444.47	—	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	100,000.00	—	—
合计	-19,444.47	—	133,000,000.00

投资收益发生额 2018 年度较 2017 年度大幅下降，主要系 2017 年子公司润泰商贸及珠海粤康分红金额较大。

## 十四、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-1,482,737.05	-3,937,411.56	3,754,749.92
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）	24,882,419.02	25,201,633.97	14,184,034.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	13,200,313.65
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-4,027,662.91	-11,496,458.59	15,346,654.59
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	100,000.00	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-718,145.27	-917,092.40	-1,590,784.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	—
减：所得税影响额	2,108,790.07	1,557,810.93	2,964,959.08

少数股东损益影响额	2,791.15	-4,022.23	—
合 计	16,642,292.57	7,296,882.72	41,930,008.85

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.17%	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.70%	0.75	0.75

### (2) 2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	31.92%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.97%	—	—

### (3) 2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	46.82%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.15%	—	—

注：公司 2017 年和 2018 年未完成股份制改制，故未披露每股收益。

公司名称：悦康药业集团股份有限公司

日期：2020 年 4 月 12 日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码  
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
经营范围 审计、会计报表、出具审计报告、验证企业资本，出具验资报告；代理企业合并、分立、清算、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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期  
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关  
2019年07月26日



国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

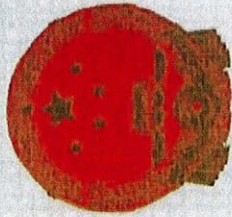
### 说明

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



发证机关: 北京市财政局  
二〇一九年六月廿日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**  
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

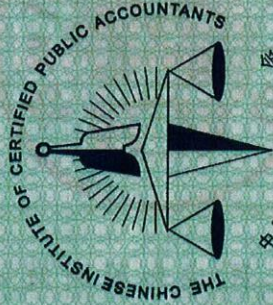
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 肖厚发

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二〇年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 Full name 胡新荣  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1973-10-06  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 342625197310060298



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030113  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-05-25  
 Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d





姓名 王彩霞  
 Full name 王彩霞  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1983-08-05  
 Date of birth 1983-08-05  
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所  
 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所  
 身份证号码 340123198308053622  
 Identity card No. 340123198308053622



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

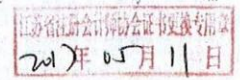
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



王彩霞(110100320074)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 110100320074  
 No. of Certificate 110100320074  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会  
 发证日期: 2011 年 06 月 28 日  
 Date of Issuance 2011 /y /m /d





姓名	李鹏
性别	男
出生日期	1988-08-03
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码	340826198808031814



2019年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100323967  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年04月24日  
Date of Issuance

